

Protokół

kontroli problemowej/koordynowanej w zakresie finansowania kultury fizycznej i sportu przez gminę wiejską Kobierzyce w latach 2017-2018, przeprowadzonej w przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Kobierzyce Al. Pałacowa 1, 55-040 Kobierzyce.

Numer statystyczny: Gminy – 931935075,
Urzędu – 000536657 .

Kontrolę przeprowadzili inspektorzy ds. kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu:

- główny inspektor kontroli Maciej Węgrzyn – na podstawie upoważnienia nr 118 z 26 czerwca 2019 r., w okresie od 1 lipca 2019 r. do 14 sierpnia 2019 r., z wyłączeniem: 2-8 lipca 2019 r.;
- inspektor kontroli Joanna Maślanka – na podstawie upoważnienia nr 119 z 26 czerwca 2019 r. w okresie od 8 lipca 2019 r. do 14 sierpnia 2019 r., z wyłączeniem: 8, 23-30 lipca 2019 r. oraz 9-14 sierpnia 2019 r.;
- starszy inspektor kontroli Piotr Tomczak – na podstawie upoważnienia nr 120 z 26 czerwca 2019 r., w okresie od 15 lipca 2019 r. do 14 sierpnia 2019 r.

Kontrolą objęto zagadnienia związane z finansowaniem sportu przez gminę Kobierzyce w latach 2017-2018.

Ustalenia kontroli opisano w następujących rozdziałach:

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

II. WYDATKI BUDŻETOWE ZWIĄZANE Z FINANSOWANIEM SPORTU

Ilekrót w protokole jest mowa o:

- Gminie – należy przez to rozumieć Gminę Kobierzyce,
- Urzędzie – należy przez to rozumieć Urząd Gminy w Kobierzycach,
- Radzie – należy przez to rozumieć Radę Gminy w Kobierzycach,
- Wójcie – należy przez to rozumieć Wójta Gminy Kobierzyce,
- Sekretarzu – należy przez to rozumieć Sekretarza Gminy Kobierzyce,
- Skarbniku – należy przez to rozumieć Skarbnika Gminy Kobierzyce,

a ponadto o:

- ustawie o rachunkowości – należy przez to rozumieć ustawę z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm. obecnie Dz.U. z 2019 r. poz. 351),
- ustawie o finansach publicznych – należy przez to rozumieć ustawę z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., obecnie Dz.U. z 2019 r. poz.869),

- ustawie o wolontariacie – należy przez to rozumieć ustawę z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2016 r. poz. 1817 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 450 ze zm. obecnie Dz.U. z 2019 r. poz. 688),
- ustawie o sporcie – należy przez to rozumieć ustawę z 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz.U. z 2017 r. poz. 176 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 1463 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 1263 ze zm., obecnie Dz.U. z 2019 r. poz. 1468),
- uchwale o finansowaniu sportu – należy przez to rozumieć uchwałę Rady nr XLIII/631/14 z 22 sierpnia 2014 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadania własnego Gminy Kobierzyce w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu ze zmianami wprowadzonymi uchwałą Rady nr III/35/2018 z 19 grudnia 2018 r. oraz uchwałą Rady nr V/69/2019 z 28 marca 2019 r.

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego

Wójtem Gminy (VI kadencję) jest Pan Ryszard Michał Pacholik wybrany w wyborach bezpośrednich, co zostało potwierdzone zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej z 19 listopada 2018 r.

Zastępcą Wójta Gminy jest Pan Piotr Kopeć powołany na to stanowisko zarządzeniem nr KA 0151-206/06 Wójta z 24 listopada 2006 r.

Sekretarzem Gminy jest Pani Maria Wilk, która pełniła swoją funkcję do 31 grudnia 2008 r. na podstawie powołania uchwałą nr LXIII/683/06 Rady Gminy Kobierzyce z 31 sierpnia 2006 r., a od 1 stycznia 2009 r. do 25 kwietnia 2019 r. pełniła funkcję na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony (rozwiązanie umowy o pracę za porozumieniem stron - pismo nr KA.2121.4.2019 z 6 marca 2019 r.). Od 26 kwietnia 2019 r. Pani Maria Wilk pełni funkcję Sekretarza na podstawie umowy o pracę z 24 kwietnia 2019 r.

Skarbnikiem Gminy jest Pani Maria Prodeus powołana na to stanowisko uchwałą Rady Gminy Kobierzyce nr XLIV/346/01 z 26 kwietnia 2001 r. Uchwałą nr IV/60/2019 z 25 stycznia 2019 r. Rada odwołała z dniem 25 stycznia 2019 r. Panią Marię Prodeus z funkcji Skarbnika a następnie uchwałą nr IV/61/2019 z 25 stycznia 2019 r. ponownie powołała z dniem 26 stycznia 2019 r. na stanowisko Skarbnika.

Zgodnie z obowiązującą w okresie objętym kontrolą polityką rachunkowości wprowadzoną zarządzeniem Wójta nr RF.0050.1.0119.2014 z 30 maja 2014 r. oraz zarządzeniem Wójta nr RF.0050.1.0324.2017 z 29 grudnia 2017 r. w okresie do 28 grudnia 2017 r. odpowiedzialnym za prowadzenie ksiąg rachunkowych w Gminie był Wójt, a w jednostkach budżetowych odpowiednio Dyrektorzy i Kierownicy, a od 29 grudnia 2017 r. Wójt odpowiedzialny jest za prowadzenie ksiąg rachunkowych zarówno w Gminie jak i w Jednostkach, co wynika z faktu utworzenia w Urzędzie Referatu wspólnej obsługi jednostek.

Wójt nie powierzył Skarbnikowi – głównemu księgowemu budżetu jednostki samorządu terytorialnego obowiązków i odpowiedzialności w zakresie: prowadzenia rachunkowości jednostki, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli: zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych (art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych).

Przewodniczącą Rady jest Pani Elżbieta Regulska, wybrana do pełnienia powyższej funkcji uchwałą Rady nr I/1/2018 z 19 listopada 2018 r.

II. WYDATKI BUDŻETOWE ZWIĄZANE Z FINANSOWANIEM SPORTU

1. Dotacje udzielone na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie

W latach 2017-2018 Gmina udzielała dotacji organizacjom pozarządowym i innymi podmiotom prowadzącym działalność pożytku publicznego na podstawie programu współpracy Gminy Kobierzyce z organizacjami pozarządowymi i podmiotami, o których mowa w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie przyjętego przez Radę na podstawie odpowiednio: uchwały nr XXI/381/16 z 29 listopada 2016 r. - program na 2017 r. oraz uchwały nr XXXII/600/17 z 30 października 2017 r. - program na 2018 r.

Zgodnie z programem na 2017 r. i 2018 r. dotacje mogły być udzielane m.in. na realizację zadań z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu, w tym: propagowanie wśród dzieci i młodzieży oraz rodzin różnych form aktywności fizycznej, ze szczególnym uwzględnieniem osób niepełnosprawnych, organizacji imprez sportowych i rekreacyjnych popularyzujących zdrowy styl życia, wspieranie innych form działania w zakresie kultury fizycznej, w tym wspieranie programów sportowo-rekreacyjnych w ramach bezpiecznego i atrakcyjnego zagospodarowania czasu wolnego dzieci i młodzieży.

Wysokość planowanych środków przeznaczonych na realizację zadań publicznych, w tym z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu (dział 926 rozdział 92605 § 2820) kształtowała się następująco: w 2017 r. plan - kwota 1.700.000 zł (wykonanie – 1.699.760 zł a w 2018 r. plan - kwota 1.890.000 zł, wykonanie – kwota 1.880.000 zł. Kserokopie sprawozdań RB-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jst za lata 2017-2018 stanowią **akta kontroli część B nr II.1/1 strony: 1-61**. Opiniowanie ofert złożonych w ramach ogłoszonych konkursów dokonywać miała komisja powołana przez Wójta stosownym zarządzeniem. Okres realizacji programu określony został od 1 stycznia do 31 grudnia każdego roku.

1.1 Organizacja otwartych konkursów ofert w latach 2017-2018

2017 r.

W 2017 r. w oparciu o zarządzenie Wójta nr REKIS.0050.1.0233.2016 z 14 grudnia 2016 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych Gminy Kobierzyce (**akta kontroli część B nr II.1/2, strony: 62-64**) został ogłoszony konkurs na realizację zadań publicznych Gminy Kobierzyce. Wysokość środków przeznaczonych na wsparcie realizacji zadań w dziedzinie upowszechniania kultury fizycznej i sportu określona została na kwotę do 250.000 zł. Z informacji zawartych w ogłoszeniu wynikało, m.in. iż oferty należało składać na odpowiednim formularzu w terminie do 17 stycznia 2017 r. natomiast rozstrzygnięcie miało nastąpić do 24 stycznia 2017 r., konkurs obejmował oferty przedsięwzięć, których realizacja miała rozpocząć się po podpisaniu umowy. Oferty miały być rozpatrywane przez Komisję powołaną przez Wójta. Natomiast Wójt ostatecznie miał zatwierdzać oferty. W przypadku przyznania dotacji w wysokości innej niż wnioskowana warunkiem zawarcia umowy było sporządzenie korekty kosztorysu oferty. Dotacja miała być przekazana najpóźniej do 21 dni po podpisaniu umowy. Zarządzenie w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych Gminy Kobierzyce oraz ogłoszenie zostały opublikowane 15 grudnia 2016 r. w BIP i na stronie internetowej Gminy. W związku z tym, iż kontrolującym nie przedłożono dokumentów potwierdzających wywieszenie ogłoszenia w siedzibie organu kontrolowanej jednostki, w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń, zwrócono się do Wójta o złożenie w tym zakresie stosownych wyjaśnień. Stosownie do postanowienia art. 13 ust. 3 pkt 2 ustawy o wolontariacie „otwarty konkurs ofert ogłasza się w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń.” W wyjaśnieniu stanowiącym **pkt 1 akt kontroli część B nr II.1/3 strony: 65-72** Wójt poinformował, iż *Ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację*

zadań publicznych Gminy Kobierzyce w 2017 r. i w 2018 r. oraz wyniki otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych Gminy Kobierzyce w 2017 r. i w 2018 r. były każdorazowo wywieszane na tablicy ogłoszeń, zgodnie z art. 13 ust. 3 art. 15 ust. 2j ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariatu. Niestety nie zachowano kopii kser wywieszanych na tablicy ogłoszeń. Zostanie założona księga ewidencjonująca wywieszania kopii ogłoszeń na tablicy Urzędu.

Kontrolujący stwierdzili również rozbieżności pomiędzy zapisami zawartymi w zarządzeniu Wójta w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych Gminy Kobierzyce w 2017 r. z tymi zawartymi w samym ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert (**akta kontroli część B nr II.1/4 strony: 73-75**) - oba dokumenty opublikowane zostały w BIP i na stronie internetowej Gminy. W w pkt II.9 ogłoszenia zapisano, iż „zadania z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu są realizowane wyłącznie w formie wspierania z uwzględnieniem środków własnych w wysokości minimum 10% do kwoty wnioskowanej dotacji”. Natomiast w zarządzeniu sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert (...) brak przedmiotowego wymogu. Pomimo, iż w §2 ust. 1 ww. zarządzenia zapisano, że „celem konkursu ofert jest wyłonienie i dofinansowanie projektów na realizację zadań publicznych Gminy Kobierzyce (...)” to w ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert w pkt II.1 zapisano, iż „wspieranie i powierzanie zadań odbywa się po przeprowadzeniu otwartego konkursu ofert”, nastąpiło zatem rozszerzenie form finansowania poprzez możliwość całkowitego finansowania przez Gminę poniesionych kosztów przy realizacji zadań publicznych. Ponadto zarówno w ww. zarządzeniu jak i w ogłoszeniu wbrew postanowieniom art. 13 ust. 2 pkt 4 ustawy o wolontariacie nie zawarto informacji o terminie realizacji zadania. W złożonych w tym zakresie wyjaśnieniach (**pkt 2 i 3 akt kontroli część B nr II.1/3, strony: 65-72**) Wójt poinformował, że Termin realizacji zadań został określony w paragrafie 2 zarządzeń Wójta w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych Gminy Kobierzyce w latach 2017-2018, jednak w sposób złożony.

W p.1 wskazany jest do realizacji zadań termin zgodny z Rocznym Programem Współpracy Gminy Kobierzyce z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami określonymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2017, a następnie 2018. Jako okres realizacji wskazuje się zatem odpowiednio rok 2017 oraz rok 2018. W p.2 uszczegółowiony jest termin rozpoczęcia realizacji zadań w danym roku, tj. po podpisaniu umowy. Zobowiązuję się w kolejnych ogłoszeniach o otwartych konkursach na realizację zadań publicznych na podstawie ustawy działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w sposób jednoznaczny podać termin realizacji zadań.

W zarządzeniach użyto sformułowania "dofinansowanie" projektów na realizację zadań, zgodnie z Rocznym Programem Współpracy Gminy Kobierzyce z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami określonymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2017, a następnie 2018, gdzie mowa jest o formach zlecenia zadań. Zapis w zarządzeniach (2017 r. i w 2018 r.) okazuje się nieprecyzyjny, bo zawiera zarówno wspieranie (udzielanie dotacji na realizację części zadania), jak i finansowanie całości zadania, o czym mówi ogłoszenie o otwartym konkursie ofert.

W kolejnych zarządzeniach treść zostanie doprecyzowana. Ponadto ogłoszenie o otwartym konkursie będzie załącznikiem do Zarządzenia Wójta w sprawie ogłoszenia konkursu ofert.

Zarządzeniem nr REKiS.0050.1.0014.2017 z 19 stycznia 2017 r. Wójt powołał komisję konkursową oraz określił zakres pracy komisji konkursowej (**akta kontroli część B nr II.1/5 strony: 76-77**). Z informacji zawartych w protokole z posiedzenia komisji konkursowej z 23 stycznia 2017 r. (**akta kontroli część B nr II.1/6, strony: 78-79**) wynikało, iż w terminie określonym w ogłoszeniu wpłynęło 12 ofert na realizację zadań z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu. W ramach zadań z zakresu kultury fizycznej, w tym wychowania fizycznego, sportu i rekreacji pn. „Organizacja imprez sportowych oraz wspieranie realizacji programów sportowych popularyzujących wśród

mieszkańców gminy różne formy aktywności fizycznej” komisja zarekomendowała udzielenie dotacji 11 podmiotom na łączną kwotę 214.700 zł. Wyniki konkursu ofert zostały ogłoszone przez Wójta, który wydał w tym zakresie stosowne zarządzenie nr REKiS.0050.1.0022.2017 z 24 stycznia 2017 r. (**akta kontroli część B nr II.1/7, strony: 80-82**). Wyniki zostały 24 stycznia 2017 r. opublikowane w BIP i stronie internetowej Gminy. W związku z tym, iż kontrolującym nie przedłożono dokumentów potwierdzających wywieszenie informacji o wynikach konkursu w siedzibie organu kontrolowanej jednostki, w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń (art. 15 ust. 2j ustawy o wolontariacie) zwrócono się do Wójta o złożenie w tym zakresie stosownych wyjaśnień, które stanowią **pkt 1 akt kontroli część B nr II.1/3 strony: 65-72**.

Dotacje udzielone w ramach otwartego konkursu ofert zostały sklasyfikowane w ewidencji księgowej w dziale 925 rozdziale 92605 § 2820.

W oświadczeniu stanowiącym **akta kontroli część B nr II.1/8 strona: 83**. Kierownik Referatu Edukacji, Kultury i Sportu złożyła oświadczenie, w którym poinformowała, iż *w latach 2017-2018 Gmina Kobierzyce nie udzielała żadnej dotacji na zadania w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w trybie określonym w art. 19a ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r o działalności pożytku publicznego i wolontariacie*.

2018 r.

W 2018 r. w oparciu o zarządzenie Wójta nr REKIS.0050.1.0295.2017 z 30 listopada 2017 r. (**akta kontroli część B nr II.1/9, strony: 84-86**) został ogłoszony otwarty konkurs na realizację zadań publicznych Gminy Kobierzyce. Wysokość środków przeznaczonych na wsparcie realizacji zadań w dziedzinie upowszechniania kultury fizycznej i sportu określona została na kwotę do 350.000 zł. Z informacji zawartych w ogłoszeniu wynikało, m.in. iż oferty należało składać na odpowiednim formularzu w terminie do 21 grudnia 2017 r. do godziny 15³⁰ natomiast rozstrzygnięcie miało nastąpić do 29 grudnia 2017 r., konkurs obejmował oferty przedsięwzięć, których realizacja miała rozpocząć się po podpisaniu umowy. Oferty miały być rozpatrywane przez Komisję konkursową powołaną przez Wójta. Natomiast Wójt ostatecznie miał zatwierdzać oferty. W przypadku przyznania dotacji w wysokości innej niż wnioskowana warunkiem zawarcia umowy było sporządzenie korekty kosztorysu oferty. Dotacja miała być przekazana najpóźniej do 31 dni po podpisaniu umowy. Zarządzenie w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych Gminy Kobierzyce oraz ogłoszenie zostały opublikowane 30 listopada 2017 r. w BIP i na stronie internetowej Gminy. W związku z tym, iż kontrolującym nie przedłożono dokumentów potwierdzających wywieszenie ogłoszenia w siedzibie organu kontrolowanej jednostki, w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń, zwrócono się do Wójta o złożenie w tym zakresie stosownych wyjaśnień. Stosownie do postanowienia art. 13 ust. 3 pkt 2 ustawy o wolontariacie „otwarty konkurs ofert ogłasza się w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń.” Wyjaśnienia w tym zakresie złożone przez Wójta opisane zostały w niniejszym protokole przy procedurze udzielania dotacji na 2017 r. i stanowią **pkt 1 akt kontroli część B nr II.1/3 strony: 65-72**.

Podobnie jak to miało miejsce w 2017 r. kontrolujący stwierdzili rozbieżności pomiędzy zapisami zawartymi w zarządzeniu Wójta w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych Gminy Kobierzyce w 2017 r. z tymi zawartymi w samym ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert (**akta kontroli część B nr II.1/10 strony: 87-89**) (oba dokumenty opublikowane zostały w BIP i na stronie internetowej Gminy). W pkt II.9 ogłoszenia zapisano, iż „*zadania z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu są realizowane wyłącznie w formie wspierania z uwzględnieniem środków własnych w wysokości minimum 10% do kwoty wnioskowanej dotacji*”. Natomiast w zarządzeniu sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert (...) brak przedmiotowego wymogu. Pomimo, iż w §2 ust. 1 ww. zarządzenia zapisano, że „*celem konkursu ofert jest wyłonienie*

i dofinansowanie projektów na realizację zadań publicznych Gminy Kobierzyce (...)” to w ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert w pkt II.1 zapisano, iż „*wspieranie i powierzanie zadań odbywa się po przeprowadzeniu otwartego konkursu ofert*”, nastąpiło zatem rozszerzenie form finansowania poprzez możliwość całkowitego finansowania przez Gminę poniesionych kosztów przy realizacji zadań publicznych. Ponadto zarówno w ww. zarządzeniu jak i w ogłoszeniu wbrew postanowieniom art. 13 ust. 2 pkt 4 ustawy o wolontariacie nie zawarto informacji o terminie realizacji zadania. Wyjaśnienia w tym zakresie złożone przez Wójta opisane zostały w niniejszym protokole przy procedurze udzielania dotacji na 2017 r. i stanowią **pkt 2 i 3 akt kontroli część B nr II.1/3 strony: 65-72.**

Zarządzeniem nr REKiS.0050.1.0314.2017 z 21 grudnia 2017 r. Wójt powołał komisję konkursową oraz określił jej zakres pracy (**akta kontroli część B nr II.1/11 strony: 90-91**). Z informacji zawartych w protokole z posiedzenia komisji konkursowej z 27 grudnia 2017 r. (**akta kontroli część B nr II.1/12, strony: 92-93**) wynikało, iż w terminie określonym w ogłoszeniu wpłynęło 12 ofert na realizację zadań z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu. W ramach zadań z zakresu kultury fizycznej, w tym wychowania fizycznego, sportu i rekreacji pn. „*Organizacja imprez sportowych oraz wspieranie realizacji programów sportowych popularyzujących wśród mieszkańców gminy różne formy aktywności fizycznej*” komisja zarekomendowała udzielenie dotacji 10 podmiotom na łączną kwotę 184.300 zł. Wyniki konkursu ofert zostały ogłoszone przez Wójta, który wydał w tym zakresie stosowne zarządzenie nr REKiS.0050.1.0325.2017 z 29 grudnia 2017 r. (**akta kontroli część B nr II.1/13 strony:94-96**). Wyniki zostały 29 grudnia 2017 r. opublikowane w BIP i stronie internetowej Gminy. W związku z tym, iż kontrolującym nie przedłożono dokumentów potwierdzających wywieszenie informacji o wynikach konkursu w siedzibie organu kontrolowanej jednostki, w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń (art. 15 ust. 2j ustawy o wolontariacie) zwrócono się do Wójta o złożenie w tym zakresie stosownych wyjaśnień, które opisane zostały w niniejszym protokole przy procedurze udzielania dotacji na 2017 r. i stanowią **pkt 1 akt kontroli część B nr II.1/3 strony:65-72.**

Dotacje udzielone w ramach otwartego konkursu ofert zostały sklasyfikowane w ewidencji księgowej w dziale 926 rozdziale 92605 § 2820.

Do kontroli przestrzegania zasad udzielania dotacji, terminowości oraz prawidłowości ich rozliczenia, prawidłowości zawierania i przestrzegania zapisów zawartych w umowach, wytypowano dotacje udzielone odpowiednio:

w 2017r.

1. Uczniowski Klub Sportowy Bielik – kwota dotacji 12.000 zł (wnioskowana kwota 12.000 zł),
2. LKS Galaktikos Solna – kwota dotacji 28.500 zł, (wnioskowana kwota 35.000 zł),
3. Koszykarski Klub Sportowy Kobierzyce – kwota dotacji 18.200 zł, (wnioskowana kwota 42.800 zł),
4. Klub Sportowy Polonia Bielany – kwota dotacji 37.000 zł, (wnioskowana kwota 70.500 zł),
5. SKS Match Point Ślęza – kwota dotacji 10.000 zł (wnioskowana kwota 10.000 zł).

w 2018 r.

1. Stowarzyszenie Klubów Sportowych - kwota dotacji 56.700 zł, (wnioskowana kwota 113.400 zł),
2. Koszykarski Klub Sportowy w Kobierzycach – kwota dotacji 27.100 zł, (wnioskowana kwota 27.100 zł),
3. Klub Sportowy Polonia Bielany – kwota dotacji 35.500 zł, (wnioskowana kwota 70.500),
4. Uczniowski Klub Sportowy Bielik Bielany Wrocławskie – kwota dotacji 14.000 zł, (wnioskowana kwota 14.000 zł),
5. LKS Galaktikos Solna – kwota dotacji 25.000 zł, (wnioskowana kwota 58.500 zł).

Kontrola przeprowadzona została na podstawie: wydruków z ewidencji księgowej, ofert, sprawozdań z realizacji zadania publicznego wraz z załącznikami, kserokopii faktur, korespondencji prowadzonej pomiędzy Dotowanym i Dotującym. Ustalenia kontrolujących zawarte zostały w tabelach oraz testach stanowiących **załącznik nr 1 do protokołu**.

Na podstawie przedmiotowych dokumentów ustalono:

2017 r.

Koszykarski Klub Sportowy w Kobierzycach – kwota dotacji 18.200 zł (rozdz. 92605 §2820)

Dotacji udzielono na podstawie otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych Gminy Kobierzyce, ogłoszonego na podstawie zarządzenia Wójta nr REKiS.0050.1.0233.2016 z 14 grudnia 2016 r. Oferta Koszykarskiego Klubu Sportowego w Kobierzycach na realizację zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu pt. *Organizacja imprez sportowych oraz wspieranie realizacji programów sportowych popularyzujących wśród mieszkańców gminy różne formy aktywności fizycznej* wpłynęła do Urzędu 17 stycznia 2017 r. **(akta kontroli część B II.1/14, strony: 97-108)**. W ramach wsparcia Klub zamierzał realizować ww. zadanie publiczne, w okresie od 30 stycznia do 30 grudnia 2017 r., przy łącznym koszcie 101.600 zł, w tym 42.800 zł z wnioskowanej dotacji, 33.800 zł z innych źródeł i 25.000 zł z wkładu rzeczowego. W związku z przyznaniem dotacji w kwocie 18.200 zł Klub przedłożył korektę kosztorysu z 16 lutego 2017 r. **(akta kontroli część B II.1/15, strony: 109-110)**, zgodnie z którym: na wynajem hali zaplanowano wydatki w wysokości 14.000 zł, w całości z wnioskowanej dotacji, na koszty transportu na mecze i turnieje zaplanowano 4.400 zł, w tym 2.400 zł z dotacji oraz 2.000 zł z innych źródeł, na usługi księgowe zaplanowano 1.800 zł, w całości z wnioskowanej dotacji. Całkowity koszt zadania wyceniono na 20.200 zł, w tym 18.200 zł z przyznanej dotacji oraz 2.000 zł z innych źródeł (co stanowiło 4,67% kwoty wnioskowanej dotacji). Powyższe świadczyło o niezachowaniu wymogu określonego w cz. II pkt. 9 ogłoszenia Wójta w sprawie otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego w Gminie Kobierzyce, zgodnie z którym *zadania z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu są realizowane wyłącznie w formie wspierania z uwzględnieniem środków własnych w wysokości minimum 10% do kwoty wnioskowanej*. W odpowiedzi Wójt złożył wyjaśnienia **(akta kontroli część B II.1/16, strony: 111-114, ad 2)** *Korekta kosztorysu została przyjęta, gdyż wielkość środków własnych zagwarantowano w wysokości minimum 10% do kwoty przyznanej dotacji*.

Umowę o wsparcie realizacji zadania publicznego nr REKiS.U.DPP-0016/2017 zawarto z Koszykarskim Klubem Sportowym w Kobierzycach 16 lutego 2017 r. **(akta kontroli część B II.1/17, strony: 115-123)**. Termin realizacji zadania oraz termin poniesienia wydatków dla środków pochodzących z dotacji oraz dla innych środków finansowych ustalono od 16 lutego do 30 listopada 2017 r.

Kwotę dotacji w wysokości 18.200 zł, zgodnie z §3 ust 1 umowy Dotujący zobowiązał się przekazać w II transzach: pierwszą w wysokości 10.000 zł w ciągu 30 dni od dnia podpisania umowy, drugą w wysokości 8.200 zł w ciągu 14 dni od dnia zaakceptowania częściowego sprawozdania z wykonania zadania, pomimo, iż w § 9 ust. 4 wyżej powołanego zarządzenia Wójta w sprawie otwartego konkursu ofert zapisano, że *Dotacja będzie przekazana zgodnie z ustaleniami strony, najpóźniej do 21 dni po podpisaniu umowy*. W odpowiedzi Wójt złożył wyjaśnienie **(akta kontroli część B II.1/16, strony: 111-114, ad 1a)** *zapis w ogłoszeniu Wójta Gminy Kobierzyce o konkursie realizacji zadań publicznych w roku 2017 wskazuje termin przekazania dotacji najpóźniej do 21 dni po podpisaniu umowy, co wynikało z obowiązujących wcześniej ramowych wzorów umów, w których wskazany był termin do 21 dni. Sporządzenie umowy odbyło się jednak na podstawie nowego wzoru umowy, który przewiduje termin przekazania dotacji w ciągu 30-stu dni od dnia zawarcia umowy i taki termin został w niej zachowany, stąd ta niekonsekwencja*. Odnosząc się należy zauważyć, że zarządzenie Wójta w

sprawie otwartego konkursu ofert wprowadzono już w okresie obowiązywania Rozporządzenie Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań, zgodnie z którym termin przekazania dotacji określono do 30 dni od podpisania umowy.

Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130, 224 oraz bankowych potwierdzeń przelewu ustalono, iż przelewy nastąpiły: w terminie 13 marca 2017 r. w wysokości 10.000 zł oraz 28 czerwca 2017 r. w wysokości 8.200 zł (tj. w terminach przewidzianych umową).

Procentowy udział dotacji w ogólnych kosztach zadania miał wynieść nie więcej niż 93%, w umowie określono możliwości zwiększenia tego udziału o nie więcej niż 3 punkty procentowe oraz dopuszczono możliwości zwiększenia poszczególnych pozycji kosztorysu o nie więcej niż 30%.

W § 3 ust. 7 umowy zapisano, że *Procentowy udział wartości wkładu własnego finansowego (...) w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji wynosi nie mniej niż 5%, a zgodnie z cz. II pkt. 9 ogłoszenia Wójta w sprawie otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego w Gminie Kobierzyce zadania z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu są realizowane wyłącznie w formie wspierania z uwzględnieniem środków własnych w wysokości minimum 10% do kwoty wnioskowanej.* W odpowiedzi Wójt złożył wyjaśnienia (**akta kontroli część B II.1/16, strony: 111-114, ad 1b**) zapis w § 3 ust. 7 umowy o minimalnym 5% udziale finansowych środków bezpośrednio wynika z zapisu w ust. 6 w nowym wzorze umowy – „Wysokość środków ze źródeł, o których mowa w ust. 4, może się zmieniać, o ile nie zmniejszy się udział tych środków w stosunku do wydatkowanej kwoty dotacji”. Zapis ten w ramowym wzorze umowy sugeruje, że może się zmieniać struktura wkładu własnego beneficjenta (w tej umowie w kwocie 2 000 zł). Możliwa jest taka zmiana w strukturze wkładu własnego, która dopuszcza zmianę kwoty finansowych środków własnych do kwoty nie mniejszej niż 5% otrzymanej dotacji. Faktyczny udział środków finansowych własnych wyniósł wg rozliczenia końcowego 2 833, 45 zł, co stanowiło 15,57 % udziału własnego w stosunku do otrzymanej dotacji. Zapis w ogłoszeniu o udziale 10-ciu % wkładu własnego w stosunku do dotacji został dotrzymany. Przy kolejnej procedurze naboru wniosków i udzielania dotacji na podstawie Ustawy o Działalności Pożytku Publicznego i Wolontariacie ta kwestia zostanie precyzyjnie określona.

Powyższa nieprawidłowość wystąpiły we wszystkich objętych kontrolą dotacjach udzielonych w trybie ustawy o pożytku publicznym i wolontariacie.

Na podstawie § 9 ust. 1 wyżej powołanej umowy Wójt zwrócił się do Klubu pismem nr REKiS.423.0006.2017.003.17 z 22 maja 2017 r. z prośbą o złożenie sprawozdania częściowego z wykonania zadania publicznego w terminie do 30 dni od dostarczenia pisma. Dotowany złożył sprawozdanie częściowe w dniu 19 czerwca 2017 r. na niewłaściwym druku, w związku z tym 22 czerwca 2017 r. złożył ponownie sprawozdanie częściowe z wykonania zadania publicznego w okresie od 16 lutego do 30 kwietnia 2017 r. na druku określonym umową (§ 9 ust. 1). Z rozliczenia wydatków w roku 2017, od 16 lutego do 30 kwietnia przedstawionych w tab. nr 1 wynika, że na realizację zadania przeznaczono 11.679,30 zł, w tym 10.000 zł z wnioskowanej dotacji oraz 1.679,30 zł z innych źródeł.

Sprawozdanie końcowe do Urzędu wpłynęło 15 grudnia 2017 r. (**akta kontroli część B II.1/18, strony:124-132**). Na sprawozdaniu końcowym jako okres za jaki składane jest sprawozdanie wskazano od 1 maja do 30 listopada 2017 r., a zgodnie z umową okres realizacji określono od 16 lutego do 30 listopada 2017 r. W odpowiedzi Wójt złożył wyjaśnienie (**akta kontroli część B II.1/16, strony: 111-114, ad 3a**) *Sprawozdanie końcowe zweryfikowano na podstawie dwóch sprawozdań złożonych przez klub tj. sprawozdania częściowego złożonego na właściwym druku w dniu 22.06.2017 r., które dotyczyło okresu 16.02.2017 r.-30.04.2017 r. oraz na podstawie sprawozdania końcowego z dnia 15.12.2017 r. dotyczącego okresu 1.05-2017 r.-30.11.2017 r. Zestawienia te zostały przyjęte zbiorczo i policzone w sposób narastający.*

Z rozliczenia wydatków w roku 2017, od 1 maja do 30 listopada przedstawionych w tab. nr 1 wynika, że na realizację zadania przeznaczono 21.033,45 zł (całkowity koszt zadania), w tym 18.200 zł z wnioskowanej dotacji oraz 2.833,45 zł z innych źródeł. W odpowiedzi Wójt złożył wyjaśnienie (**akta kontroli część B II.1/16, strony: 111-114, ad 3b**) zleceniobiorca w rozliczeniu końcowym z dnia 15.12.2017r. wskazał w sprawozdaniu z wykonania wydatków kwoty z całości zadania – przedstawił obraz rozliczeniowy całego zadania. Natomiast zestawienie dokumentów księgowych (zestawienie faktur oraz kopie faktur) przedstawił tylko z drugiej transzy dotacji i uzupełnił o środki własne, ponieważ za okres 16.02.2017r. – 30.04.2017r. (zestawienie faktur oraz kopie faktur) dołączył do sprawozdania częściowego. Jednocześnie dostęp do obu sprawozdań dał możliwość weryfikacji realizacji całego zadania. Weryfikując realizację zadania brano pod uwagę oba sprawozdania.

W Zestawieniu faktur (rachunków) związanych z realizacją zadania publicznego wykazano tylko faktury wystawione w okresie od maja do października, a nie z całego okresu w jakim realizowano zadanie. Zgodnie z zestawieniem faktur (rachunków) przedstawionych w tab. nr 5: na wynajem hali wydano 8.454,15 zł, w tym 7.792,70 zł z dotacji oraz 661,45 zł z innych środków finansowych, na transport przeznaczono 900 zł, w tym 407,30 zł ze środków dotacji oraz 492,70 zł z innych środków finansowych. W odpowiedzi Wójt złożył wyjaśnienia (**akta kontroli część B II.1/16, strony: 111-114, ad 3c**) do końca października 2017 wykorzystano środki finansowe zaplanowane na realizację zadania, a w listopadzie 2017 zadanie było kontynuowane bez środków wykazywanych w rozliczeniu.

Zgodnie z harmonogramem na rok 2017 złożonym do oferty realizacji zadania publicznego dla działania Organizacja i przeprowadzanie treningów koszykarskich na halach oraz motoryki na basenie planowany termin realizacji określono na luty - grudzień 2017 r., zgodnie z § 2 ust. 1 umowy termin realizacji zadania publicznego ustala się od dnia 16 lutego do dnia 30 listopada 2017 r., a z zestawienia faktur (rachunków) przedstawionych w sprawozdaniu końcowym wynika, że ostatnią fakturę w związku z realizacją zadania wystawiono 31 października 2017 r. (nr 00025/10/2017). Z opisu kserokopii ww. faktury wynika, że dotyczy najmu hali sportowej AWF we Wrocławiu w miesiącu 10/2017. W odpowiedzi Wójt złożył wyjaśnienie (**akta kontroli część B II.1/16, strony: 111-114 ad 3e**) klub po wykorzystaniu dotacji i środków własnych wymaganych do realizacji zadania kontynuuje działalność w tym zakresie do końca terminu wskazanego w umowie. Odnosząc się do powołanych wyjaśnień należy zauważyć, że składane przez Klub sprawozdanie dotyczy wykonania zadania publicznego, a nie tylko wykorzystania środków z dotacji, w związku powyższym w sprawozdaniu należało wykazać wszystkie wydatki związane z wykonaniem niniejszego zadania publicznego.

W tab. nr 2 Rozliczenie ze względu na źródło finansowania zadania publicznego w poz. 4 Udział kwoty dotacji w całkowitych kosztach zadania po stronie koszty zgodnie z umową wykazano 90,90%, a powinno być 90,10%, a w poz. 5 Udział innych środków finansowych w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji po stronie koszty zgodnie z umową podano 9,10% - powinno być 10,98%, po stronie faktycznie poniesione wydatki podano 13,47% - powinno być 15,57%. W odpowiedzi Wójt złożył wyjaśnienie (**akta kontroli część B II.1/16, strony: 111-114, ad 3d**) błąd w pozycji 4 i 5 w rozliczeniu ze względu na źródło dofinansowania wziął się z błędnej interpretacji zapisu punktu 5 przez zleceniobiorcę. Mylnie zinterpretowano kwotę dotacji do całości zadania zamiast do otrzymanej dotacji, który odniósł się do udziału środków własnych w stosunku do całości zadania a nie do otrzymanej kwoty dotacji. Należało skorygować sprawozdanie w tym zakresie.

Dokument Karta oceny wykonania zadania publicznego (brak daty sporządzenia) stanowił podstawę sporządzenia dowodu księgowego nr RD 0000000119 i rozliczenia w ewidencji księgowej pod datą 29 grudnia 2017 r. przedmiotowej dotacji na koncie prowadzonym dla dotowanego nr 224-01-00699. Ww. dokumenty stanowią **akta kontroli część B II.1/19, strony: 133-173**. Nie stwierdzono nieprawidłowości w badanym zakresie.

Uczniowski Klubu Sportowego „Bielik” – kwota dotacji 12.000 zł (rozdz. 92605 §2820)

Oferta Uczniowskiego Klubu Sportowego „Bielik” na realizację zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu, pt. *Organizacja imprez sportowych oraz wspieranie realizacji programów sportowych popularyzujących wśród mieszkańców gminy – dyscyplina judo, siatkówka na terenie Bielan Wrocławskich* wpłynęła 17 stycznia 2017 r. (**akta kontroli część B II.1/20, strony: 174-184**). W ramach wsparcia Klub zamierzał realizować ww. zadanie publiczne, w okresie od 1 lutego do 30 listopada 2017 r., przy łącznym koszcie 13.200 zł, w tym 12.000 zł z wnioskowanej dotacji oraz 1.200 zł z innych środków finansowych. Z kalkulacji przewidywanych kosztów na rok 2018 wynika, że: na wynagrodzenie trenerów zaplanowano 6.600 zł, w tym 6.000 zł z dotacji oraz 600 zł z innych środków finansowych, na sprzęt sportowy zaplanowano przeznaczyć 2.470 zł, w tym 2.200 zł z dotacji oraz 270 zł z innych środków finansowych, na opłaty księgowo zaplanowano przeznaczyć 700 zł, w tym 600 zł z dotacji oraz 100 zł z innych środków finansowych, na opłaty związkowe zaplanowano 1.330 zł, w tym 1.200 zł z dotacji oraz 130 zł z innych środków finansowych, na transport zawodników zaplanowano przeznaczyć 2.100 zł, w tym 2.000 zł z dotacji oraz 100 zł z innych środków finansowych.

Umowę o wsparcie realizacji zadania publicznego nr REKiS.U.DPP-0014/2017 zawarto z Klubem 14 lutego 2017 r. (**akta kontroli część B II.1/21, strony: 185-192**). Termin realizacji zadania oraz termin poniesienia wydatków dla środków pochodzących z dotacji oraz dla innych środków finansowych ustalono od 14 lutego do 30 listopada 2017 r. Kwotę dotacji w wysokości 12.000 zł, zgodnie z §3 ust 1 umowy Dotujący zobowiązał się przekazać w II transzach: pierwszą w wysokości 6.000 zł ciągu 30 dni od dnia podpisania umowy, drugą w wysokości 6.000 zł w ciągu 14 dni od dnia zaakceptowania częściowego sprawozdania z wykonania zadania. Natomiast z § 9 ust. 4 zarządzenia Wójta w sprawie otwartego konkursu ofert wynikało, że *Dotacja będzie przekazana zgodnie z ustaleniami strony, najpóźniej do 21 dni po podpisaniu umowy*. W zakresie przekazywania transz w terminie innym niż to wynika z zarządzenia Wójta w sprawie otwartego konkursu, Wójt złożył wyjaśnienia (**akta kontroli część B II.1/16, strony: 111-114, ad 1a**), które zostały zawarte przy opisie kontroli dotacji udzielonej w 2017 r. Koszykarskiemu Klubowi Sportowemu w Kobierzycach.

Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130, 224 oraz bankowych potwierdzeń przelewu ustalono, iż przelewy nastąpiły w terminach określonych umową.

Procentowy udział dotacji w ogólnych kosztach zadania miał wynieść nie więcej niż 93%, w umowie określono możliwości zwiększenia tego udziału o nie więcej niż 3 punkty procentowe oraz dopuszczono możliwości zwiększenia poszczególnych pozycji kosztorysu o nie więcej niż 30%.

W § 3 ust. 7 umowy zapisano, że *Procentowy udział wartości wkładu własnego finansowego (...) w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji wynosi nie mniej niż 5%*.

Na podstawie § 9 ust. 1 wyżej powołanej umowy Wójt zwrócił się do Klubu pismem nr REKiS.423.0008.2017.003.17 z 22 maja 2017 r. z prośbą o złożenie sprawozdania częściowego z wykonania zadania publicznego, w terminie do 30 dni od dostarczenia pisma. Dotowany złożył 21 czerwca 2017 r. sprawozdanie częściowe z wykonania zadania publicznego w okresie od 14 lutego do 30 listopada 2017 r. (okres realizacji całego zadania). W odpowiedzi Wójt złożył wyjaśnienia stanowiące **akta kontroli część B II.1/22, strony: 193-195, ad 1a**, w brzmieniu: *Okres za jaki złożono sprawozdanie częściowe został mylnie wskazany przez Klub, fakt ten umknął pracownikowi merytorycznemu weryfikującemu to sprawozdanie. Błąd ten nie miał wpływu na sprawozdanie*.

Z rozliczenia wydatków w roku 2017 przedstawionych w tab. nr 1 wynika, że na realizację zadania przeznaczono 6.732,87 zł, w tym 6.000 zł z wnioskowanej dotacji oraz 732,87 zł z innych źródeł. Zgodnie z zestawieniem faktur (rachunków): na wynagrodzenie trenerów wydatkowano 3.600 zł, w tym 3.109 zł z dotacji oraz 491 zł z innych środków finansowych, na sprzęt sportowy przeznaczono 531 zł, w całości pokryto ze środków dotacji, na opłaty księgowo wydano 800 zł, w całości pokryto z dotacji, na opłaty związkowe wydatkowano 960 zł, w całości pokryto z dotacji, na transport

zawodników wydatkowano 800 zł, w całości pokryto ze środków dotacji. Wszystkie przedstawione w sprawozdaniu częściowym faktury wystawione były w miesiącach od lutego do kwietnia 2017 r.

Sprawozdanie końcowe wpłynęło do Urzędu 21 grudnia 2017 r. (**akta kontroli część B II.1/23, strony: 196-213**). Zgodnie z zestawieniem faktur (rachunków) przedstawionych w tab. nr 5: na wynagrodzenie trenerów wydatkowano 3.040 zł, w tym 2.891 zł z dotacji oraz 149 zł z innych środków finansowych, na sprzęt sportowy przeznaczono 2.181,87 zł, w tym 1.669 zł ze środków dotacji oraz 512,87 zł z innych środków finansowych, na transport zawodników wydatkowano 1.500 zł, w tym 1.200 zł pokryto ze środków dotacji oraz 300 zł z innych środków finansowych. Wszystkie przedstawione w sprawozdaniu końcowym faktury wystawione były w miesiącach od września do listopada. W związku z powyższym w zestawienia faktur (rachunków) przedstawionych w sprawozdaniu częściowym oraz sprawozdaniu końcowym wynika, że wszystkie faktury przedstawione w rozliczeniach wystawione były w okresie od lutego do kwietnia 2017 r. oraz od września do listopada 2017 r., a zgodnie z § 2 ust. 1 powołanej umowy *termin realizacji zadania publicznego ustala się od 14 lutego do 30 listopada 2017 r.* i jak wynika z harmonogramu na rok 2017 przedłożonym do oferty realizacji zadania, dla działania *Organizacja zajęć pozalekcyjnych (...) 4 razy w tygodniu przez cały rok*, planowany termin realizacji określono od 1.02 do 30.11.2017 r. W wyjaśnieniu (**akta kontroli część B II.1/22, strony: 193-195, ad 1b**) Wójt poinformował, że *Uczniowski Klub Sportowy Bielik jest klubem szkolnym działającym w Szkole Podstawowej w Bielaniach Wrocławskich. Jego działalność jest ściśle związana z organizacją funkcjonowania szkoły tj. przerwa wakacyjna (ostatni tydzień czerwca-koniec sierpnia). W okresie wakacyjnym nie są realizowane treningi. Na podstawie informacji od prezesa Klubu ustalono, że zajęcia sportowe realizowane były w maju i części czerwca 2017 w normalnym trybie (do okresu wakacyjnego) bez wydatkowania środków finansowych. Trenerzy w Klubie to czynni nauczyciele wychowania fizycznego w w/w szkole. W czasie wakacji nie były realizowane zajęcia i nie wydatkowano środków finansowych, gdyż jest to okres wypoczynku i wyjazdów wakacyjnych uczniów.*

W zestawieniu faktur (rachunków) do rozliczenia przedłożono fakturę VAT o nr: 17-FVS/0012/11 z 24 listopada 2017 r. wystawioną na kwotę 469 zł (**akta kontroli część B II.1/24, strony: 214-215**) w całości zapłaconą z dotacji za zakup butów sportowych Scarpa, tj. butów trekkingowych. Przedmiotowe obuwie zgodnie z oznaczeniem nie służyło realizacji zadania na jakie udzielono dotacji. W odpowiedzi Wójt złożył wyjaśnienia, które stanowią **akta kontroli część B II.1/22, strony: 193-195, ad 1c**, *Zakup obuwia trekkingowego dla czołowego zawodnika sekcji judo jest związany jest z jego uczestnictwem w zajęciach treningowych w warunkach górskich gdzie przebywał na obozach sportowych. Buty tego typu są niezbędne przy treningu w warunkach górskich. Zakup zatem jest związany z zadaniem realizowanym przez Klub. Podnoszenie poziomu sportowego na treningach dotyczy procesu szkoleniowego prowadzonego w trudnych warunkach (góry). W załączeniu e-mail wyjaśniający od prezesa klubu, jednocześnie trenera sekcji judo w klubie.*

Do rozliczenia końcowego przedłożono fakturę VAT o nr FA/79/03/2017 z 31.03.2017 r. (**akta kontroli część B II.1/25, strony: 216-217**) wystawioną przez Biuro Rachunkowe ELEN na kwotę 615 zł (w tym 600 zł zapłacono z dotacji oraz 15 zł ze środków własnych lub innych źródeł) za sprawozdanie finansowe 2016 roku, tj. faktura nie dotyczyła realizacji zadania na jakie udzielono dotacji. W związku z powyższym kwota 600 zł stanowiła dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem. Stosownie do postanowienia §10 ust. 6 powyższej umowy *kwota dotacji wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem podlega zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, na zasadach określonych w przepisach o finansach publicznych.* Zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 1, ust. 2 i 5 ustawy o finansach publicznych dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych w terminie 15 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji. Zwrotowi do budżetu

jednostki samorządu terytorialnego podlega ta część dotacji, która została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, (...). Natomiast odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem podlegających zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego nalicza się począwszy od dnia przekazania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art. 252 ust. 6 pkt 1 powołanej ustawy o finansach publicznych). Z wyjaśnienia Wójta stanowiącego (**akta kontroli część B II.1/26, strony:218-220**) wynika, iż *Faktura Vat nr FA/79/03/2017 za sprawozdaniem finansowe została wskazana przez Klub do rozliczenia dotacji w roku 2017. Tytuł faktury oraz opis nie wskazywał, że dotyczy ona okresu spoza trwania umowy REKiS.U.DPP-0014/2017. To spowodowało przyjęcie faktury do rozliczenia w roku 2017 przez pracownika merytorycznego. Prezes Klubu w rozmowie telefonicznej (obecnie przebywa na urlopie) zadeklarował zwrot kwoty dotacji (po powrocie z urlopu) dotyczącej tej faktury tj. 600 zł wraz z odsetkami. Potwierdzenie zwrotu zostanie dostarczone inspektorom RIO. W związku z powyższym w trakcie kontroli (dnia 9 sierpnia 2019 r.) Klub dokonał zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z odsetkami, na łączną kwotę 715,59 zł. Kserokopia dowodu wpłaty stanowi **akta kontroli część B nr II.1/26, strony: 218-220**.*

W tab. nr 2 *Rozliczenie ze względu na źródło finansowania zadania publicznego* w poz. 1.1 *Kwota dotacji po stronie faktycznie poniesione wydatki* podano kwotę 6.000 zł, a powinno być 11.760 zł, w poz. 4 *Udział kwoty dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego* po stronie *koszty* zgodnie z *umowa* podano 90% - powinno być 90,91%, *po stronie faktycznie poniesione wydatki* podano 89% - powinno być 87,40%, w poz. 5 *Udział innych środków finansowych w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji* po stronie *faktycznie poniesione wydatki* podano 11% - powinno być 14,41%. W zakresie powyższych nieprawidłowości Wójt złożył wyjaśnienia (**akta kontroli część B II.1/16, strony: 111-114, ad 3d**), które zostały zawarte przy opisie kontroli dotacji udzielonej w 2017 r. Koszykarskiemu Klubowi Sportowemu w Kobierzycach.

Ze sprawozdania częściowego i końcowego wynika, że na realizację zadania przeznaczono 13.454,74 zł, w tym 11.760 zł ze środków dotacji (kwota przyznanej dotacji 12.000 zł) oraz 1.694,74 zł z innych źródeł. Stosownie do postanowienia §10 ww. umowy *Niewykorzystana kwota dotacji przyznanej na dany rok budżetowy Zleceniobiorca jest zobowiązany zwrócić odpowiednio (...) gdy termin wykorzystania dotacji jest krótszy niż rok budżetowy, w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego, o którym mowa w §2 ust. 1.* Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130, 221, 224, bankowego polecenia przelewu oraz kserokopii dowodu wpłaty (**akta kontroli, część B II.1/27, strona: 221**) ustalono, iż Klub dokonał wpłaty kwoty 240 zł w dniu 21 grudnia 2017 r., tj. po terminie wskazanym w §10 ust. 2 umowy, zgodnie z którym *Niewykorzystaną kwota dotacji przyznanej na dany rok budżetowy Zleceniobiorca jest zobowiązany zwrócić odpowiednio (...) gdy termin wykorzystania dotacji jest krótszy niż rok budżetowy, terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego, o którym mowa w §2 ust. 1.* Kwotę zaksięgowano na koncie 224 jako zmniejszenie wydatków roku 2017 r.

Dokument *Karta oceny wykonania zadania publicznego* (brak daty sporządzenia) stanowił podstawę sporządzenia dowodu księgowego nr RD 0000000123 i rozliczenia w ewidencji księgowej pod datą 29 grudnia 2017 r. przedmiotowej dotacji na koncie prowadzonym dla dotowanego nr 224-01-00194. Ww. dokumenty stanowią **akta kontroli część B II.1/19, strony: 133-173**. Nie stwierdzono nieprawidłowości w badanym zakresie.

Ludowy Klub Sportowy „Galakticos” Solna – kwota dotacji 28.500 zł (rozdz. 92605 §2820)

Oferta Ludowego Klubu Sportowego „Galakticos” na realizację zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu, pt. *Organizacja imprez sportowych oraz wspieranie realizacji programów sportowych popularyzujących wśród mieszkańców gminy – różne formy aktywności fizycznej* wpłynęła 12 stycznia 2017 r. (**akta kontroli część B II.1/28, strony: 222-231**). W ramach wsparcia Klub zamierzał realizować ww. zadanie publiczne, w okresie od 1 stycznia do 31

grudnia 2017 r., przy łącznym koszcie 38.500 zł, w tym 35.000 zł z wnioskowanej dotacji oraz 3.500 zł z innych środków finansowych.

W związku z przyznaniem dotacji w kwocie 28.500 zł Klub przedłożył korektę kosztorysu z 3 lutego 2017 r., w której zadanie wyceniono na 31.350 zł, w tym 28.500 zł z przyznanej dotacji, 2.850 zł z innych źródeł (**akta kontroli część B II.1/29, strony: 232-233**). Zgodnie z przedłożonym kosztorysem: na wynagrodzenie trenerów i obsługę zaplanowano 4.000 zł, w całości planowano pokryć ze środków dotacji, na zakup sprzętu sportowego zaplanowano przeznaczyć 9.000 zł, w całości ze środków dotacji, na opłaty związkowe zaplanowano 4.000 zł, w całości planowano pokryć z dotacji, na delegacje sędziowskie zaplanowano przeznaczyć 4.000 zł, w całości ze środków dotacji, na paliwo do kosiarki i środki do pielęgnacji boiska zaplanowano przeznaczyć 2.500 zł, w całości ze środków dotacji, na ubezpieczenie zawodników zaplanowano przeznaczyć 500 zł, w całości planowano pokryć z innych środków finansowych, na wynajem obiektów zaplanowano przeznaczyć 1.500 zł, w całości planowano pokryć ze środków dotacji, na działalność księgowego zaplanowano 2.000 zł, w całości planowano pokryć ze środków dotacji, na środki medyczne zaplanowano 200 zł, w całości z innych środków finansowych, na opłaty urzędowe zaplanowano 1.500 zł, w całości zaplanowano pokryć ze środków dotacji, na zakup wody planowano przeznaczyć 500 zł, w całości z innych środków finansowych, na organizacje festynów zaplanowano 1.000 zł, w całości planowano pokryć z innych środków finansowych, na kary związkowe zaplanowano 650 zł, w całości planowano pokryć z innych środków finansowych.

Umowę o wsparcie realizacji zadania publicznego nr REKiS.U.DPP-0011/2017 zawarto z Klubem 3 lutego 2017 r. (**akta kontroli część B II.1/30, strony: 234-243**). Termin realizacji zadania oraz termin poniesienia wydatków dla środków pochodzących z dotacji i dla innych środków finansowych ustalono od 3 lutego do 30 listopada 2017 r.

Kwotę dotacji w wysokości 28.500 zł, zgodnie z §3 ust 1 umowy Dotujący zobowiązał się przekazać w II transzach: pierwszą w wysokości 15.000 zł ciągu 30 dni od dnia podpisania umowy, drugą w wysokości 14.000 zł w ciągu 14 dni od dnia zaakceptowania częściowego sprawozdania z wykonania zadania, a w § 9 ust. 4 wyżej powołanego zarządzenia Wójta w sprawie otwartego konkursu ofert zapisano, że *Dotacja będzie przekazana zgodnie z ustaleniami strony, najpóźniej do 21 dni po podpisaniu umowy*. W zakresie przekazywania transz w terminie innym niż to wynika z zarządzenia Wójta w sprawie otwartego konkursu, Wójt złożył wyjaśnienia (**akta kontroli część B II.1/16, strony: 111-114, ad 1a**), które zostały zawarte przy opisie kontroli dotacji udzielonej w 2017 r. Koszykarskiemu Klubowi Sportowemu w Kobierzycach.

Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130, 224 oraz bankowych poleceń przelewu ustalono, iż przelewy nastąpiły w terminach przewidzianych umową.

Procentowy udział dotacji w ogólnych kosztach zadania miał wynieść nie więcej niż 93%, w umowie określono możliwości zwiększenia tego udziału o nie więcej niż 3 punkty procentowe oraz dopuszczono możliwości zwiększenia poszczególnych pozycji kosztorysu o nie więcej niż 30%.

W § 3 ust. 7 umowy zapisano, że *Procentowy udział wartości wkładu własnego finansowego (...) w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji wynosi nie mniej niż 5%*.

Na podstawie § 9 ust. 1 wyżej powołanej umowy Wójt zwrócił się do Klubu pismem z 22 maja 2017 r. nr REKiS.423.0002.2017.003.17 z prośbą o złożenie sprawozdania częściowego z wykonania zadania publicznego w terminie do 30 dni od dostarczenia pisma. Dotowany złożył 27 czerwca 2017 r. sprawozdanie częściowe z wykonania zadania publicznego w okresie od 3 lutego do 30 czerwca 2017 r. Poprawione sprawozdanie z wykonania zadania publicznego (brak adnotacji o dacie wpływu sprawozdania do Urzędu) zawierało załącznik z datą 26 czerwca 2017 r. (tj. sprzed daty złożenia sprawozdania do którego niniejsze poprawki miały się odnosić). Z rozliczenia wydatków w roku 2017 przedstawionych w tab. nr 1 wynika że na realizację zadania w powołanym okresie wydatkowano 16.612,63 zł, w tym 15.000 zł ze środków dotacji oraz 1.612,63 zł z innych środków finansowych.

Zgodnie z zestawieniem faktur stanowiącym osobny załącznik do sprawozdania: na sprzęt sportowy wydano 5.783,81 zł, w całości pokryto ze środków z dotacji, na wynagrodzenie trenerów i obsługę przeznaczono 2.568 zł, w całości pokryto ze środków dotacji, na opłaty związkowe wydano 1.379 zł, w całości pokryto ze środków dotacji, na opłaty urzędowe przeznaczono 817 zł, w całości pokryto ze środków dotacji, 4.000, na środki medyczne wydano 74,78 zł, w całości pokryto z innych środków finansowych, na delegacje sędziowskie przeznaczono 2.254 zł, w całości pokryto ze środków dotacji, na paliwo do kosiarki i środki do pielęgnacji boiska przeznaczono 1.500,99 zł, w tym 187,79 zł ze środków dotacji oraz 1.313,20 zł z innych środków finansowych, na organizacje festynów wydano 224,65 zł, w całości pokryto z innych środków finansowych, na wynajem obiektów przeznaczono 781,40 zł, w całości ze środków dotacji, na działalność księgowego przeznaczono 1.230 zł, w całości pokryto ze środków dotacji.

Sprawozdanie końcowe wpłynęło do Urzędu 20 grudnia 2017 r. (**akta kontroli część B II.1/31, strony: 245-256**). Z rozliczenia wydatków w roku 2017 przedstawionych w tab. nr 1 wynikało, że na realizację zadania przeznaczono 31.499,49 zł, w tym 28.500 zł ze środków dotacji oraz 2.999,49 zł z innych środków finansowych. Zgodnie z zestawieniem faktur za II półrocze: na sprzęt sportowy wydatkowano 2.984,84 zł, w całości pokryto ze środków z dotacji, na wynagrodzenie trenerów i obsługę przeznaczono 3.424 zł, w tym 2.632 zł ze środków dotacji oraz 792 zł z innych środków finansowych, na opłaty związkowe wydano 3.471 zł, w całości pokryto ze środków dotacji, na opłaty urzędowe przeznaczono 923 zł, w całości pokryto ze środków dotacji, na delegacje sędziowskie wydano 1.794 zł, w całości pokryto ze środków dotacji, na paliwo do kosiarki i środki do pielęgnacji boiska przeznaczono 1.060 zł, w tym 465,14 zł ze środków dotacji oraz 594,86 zł z innych środków finansowych, na działalność księgowego przeznaczono 1.230 zł, w całości pokryto ze środków dotacji.

W tab. nr 2 *Rozliczenie ze względu na źródło finansowania zadania publicznego* w poz. 1.1 Kwota dotacji po stronie faktycznie poniesione wydatki podano kwotę 31.499,49 zł, a powinno być 28.500 zł, w poz. 4 *Udział kwoty dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego* po stronie koszty zgodnie z umowa podano 90,48% - powinno być 90,91%, po stronie faktycznie poniesione wydatki podano 9,52% - powinno być 90,48%, w poz. 5 *Udział innych środków finansowych w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji* po stronie faktycznie poniesione wydatki podano 89,48% - powinno być 10,52%. W zakresie powyższych nieprawidłowości Wójt złożył wyjaśnienia (**akta kontroli część B II.1/16, strony:111-114, ad 3d**), które zostały zawarte przy opisie kontroli dotacji udzielonej w 2017 r. Koszykarskiemu Klubowi Sportowemu w Kobierzycach.

Dokument *Karta oceny wykonania zadania publicznego* (brak daty sporządzenia) stanowił podstawę sporządzenia dowodu księgowego nr RD 0000000124 i rozliczenia w ewidencji księgowej pod datą 29 grudnia 2017 r. przedmiotowej dotacji na koncie prowadzonym dla dotowanego nr 224-01-00151. Ww. dokumenty stanowią **akta kontroli część B II.1/19, strony: 133-173**. Nie stwierdzono nieprawidłowości w badanym zakresie.

Stowarzyszenie Klub Sportowy „Match Point” Śleza – kwota dotacji 10.000 zł (rozdz. 92605 §2820)

Oferta Stowarzyszenia Klubu Sportowego „Match Point” Śleza na realizację zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu, pt. *Organizacja szkolenia sportowego, organizacja imprez sportowych i udział w zawodach sportowych zgodnie z kalendarzem imprez dla dzieci, młodzieży w badmintonie na ternie miejscowości Śleza w 2017 r.* wpłynęła 17 stycznia 2017 r. (**akta kontroli część B II.1/32, strony:257-273**). W ramach wsparcia Klub zamierzał realizować ww. zadanie publiczne, w okresie od 1 lutego do 15 grudnia 2017 r., przy łącznym koszcie 12.000 zł, w tym 10.000 zł z wnioskowanej dotacji oraz 2.000 zł z innych środków finansowych. Zgodnie z przedłożoną kalkulacją przewidywanych kosztów na rok 2017: na opłaty turniejowe – wpisowe, opłaty startowe zaplanowano przeznaczyć 4.000 zł, w całości planowano pokryć ze

środków dotacji, na wyżywienie zawodników zaplanowano 2.500 zł, w całości ze środków dotacji, na noclegi zawodników planowano przeznaczyć 2.500 zł, w całości planowano pokryć ze środków dotacji, na transport dla zawodników zaplanowano 1.000 zł, w tym, 500 zł z dotacji oraz 500 zł z innych środków finansowych, na wynagrodzenie trenera zaplanowano przeznaczyć 2.000 zł, w tym 500 zł z dotacji oraz 1.500 zł z innych środków finansowych.

Umowę o wsparcie realizacji zadania publicznego nr REKiS.U.DPP-0017/2017 zawarto z Klubem 23 lutego 2017 r. (**akta kontroli część B II.1/33, strony: 274-282**). Termin realizacji zadania oraz termin poniesienia wydatków dla środków pochodzących z dotacji i dla innych środków finansowych ustalono od 23 lutego do 30 listopada 2017 r.

Kwotę dotacji w wysokości 10.000 zł, zgodnie z §3 ust 1 umowy Dotujący zobowiązał się przekazać w II transzach: pierwszą w wysokości 5.000 zł ciągu 30 dni od dnia podpisania umowy, drugą w wysokości 5.000 zł w ciągu 14 dni od dnia zaakceptowania częściowego sprawozdania z wykonania zadania, a w § 9 ust. 4 wyżej powołanego zarządzenia Wójta w sprawie otwartego konkursu ofert zapisano, że *Dotacja będzie przekazana zgodnie z ustaleniami strony, najpóźniej do 21 dni po podpisaniu umowy*. W zakresie przekazywania transz w terminie innym niż to wynika z zarządzenia Wójta w sprawie otwartego konkursu, Wójt złożył wyjaśnienia (**akta kontroli część B II.1/16, strony: 111-114, ad 1a**), które zostały zawarte przy opisie kontroli dotacji udzielonej w 2017 r. Koszykarskiemu Klubowi Sportowemu w Kobierzycach.

Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130, 224 oraz bankowych poleceń przelewu ustalono, iż przelewy nastąpiły w terminach przewidzianych umową.

Procentowy udział dotacji w ogólnych kosztach zadania miał wynieść nie więcej niż 88%, w umowie określono możliwości zwiększenia tego udziału o nie więcej niż 3 punkty procentowe oraz dopuszczono możliwości zwiększenia poszczególnych pozycji kosztorysu o nie więcej niż 30%.

W § 3 ust. 7 umowy zapisano, że *Procentowy udział wartości wkładu własnego finansowego (...) w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji wynosi nie mniej niż 12%*.

Na podstawie § 9 ust. 1 wyżej powołanej umowy Wójt zwrócił się do Klubu pismem z 22 maja 2017 r. nr REKiS.423.0005.2017.003.17 z prośbą o złożenie sprawozdania częściowego z wykonania zadania publicznego w terminie do 30 dni od dostarczenia pisma. Dotowany złożył 6 lipca 2017 r. sprawozdanie częściowe z wykonania zadania publicznego w okresie od 23 lutego do 31 maja 2017 r. Poprawione sprawozdanie z wykonania zadania publicznego do Urzędu wpłynęło 26 września 2017 r.. Ponownie poprawione sprawozdania do Urzędu wpłynęło 9 października 2017 r. Z rozliczenia wydatków w roku 2017 przedstawionych w tab. nr 1 wynika że na realizację zadania w powołanym okresie wydatkowano 5.620,70 zł, w tym 5.000 zł ze środków dotacji oraz 620,70 zł z innych środków finansowych. Zgodnie z zestawieniem faktur (rachunków) związanych z realizacją zadania publicznego: na opłaty turniejowe – wpisowe, opłaty startowe przeznaczono 1.931 zł, w całości pokryto ze środków dotacji, na wyżywienie zawodników wydano 1.170 zł, w całości ze środków dotacji, na noclegi zawodników przeznaczono 1.250 zł, w całości planowano pokryć ze środków dotacji, na transport dla zawodników wydano 615,70 zł, w tym, 500 zł z dotacji oraz 115,70 zł z innych środków finansowych, na wynagrodzenie trenera przeznaczono 654 zł, w tym 149 zł z dotacji oraz 505 zł z innych środków finansowych.

Sprawozdanie końcowe wpłynęło do Urzędu 29 grudnia 2017 r., w związku z uwzględnieniem w zestawieniu faktur, które nie podlegały rozliczeniu w ramach ww. zadania Klub 7 marca 2018 r. złożył poprawione sprawozdanie (**akta kontroli część B II.1/34, strony: 283-304**), w którym powyższe zastąpiono fakturą nr 40/05/17/H z 14 maja 2017 r. na kwotę 2.730 zł, która nie została ujęta w sprawozdaniu częściowym oraz w pierwotnym sprawozdaniu końcowym co oznaczało, że dotowany nie wykazał całości wydatków związanych z realizacją ww. zadania w sprawozdaniu częściowym oraz sprawozdaniu końcowym. Z rozliczenia wydatków w roku 2017 (1.06.2017 – 30.11.2017) przedstawionych w tab. nr 1 wynikało, że na realizację zadania przeznaczono 8.698,34 zł,

w tym 5.000 zł ze środków dotacji oraz 3.698,34 zł z innych środków finansowych. Zgodnie z zestawieniem faktur (rachunków) związanych z realizacją zadania publicznego: na opłaty turniejowe – wpisowe, opłaty startowe przeznaczono 2.531 zł, w tym 2.2174 zł ze środków dotacji oraz 314 zł z innych środków finansowych, na wyżywienie zawodników wydano 1.398 zł, w tym 1.200 zł z dotacji oraz 198 zł z innych środków finansowych, na noclegi zawodników przeznaczono 2.997 zł, w tym 1.232 zł z dotacji oraz 1.765 zł z innych środków finansowych, na transport dla zawodników wydano 416,65 zł, w całości z innych środków finansowych, na wynagrodzenie trenera przeznaczono 1.355,69 zł, w tym 351 zł z dotacji oraz 1.004,69 zł z innych środków finansowych.

Zgodnie z umową planowany termin realizacji zadania określono od 23 lutego do 30 listopada 2017 r., a z kserokopii umowy zlecenia (nr UMW/2017) zawartej z trenerem (Panem S.R.) wynika, że dotyczy ona prowadzenia treningów badmintonu w miesiącu marcu 2017 r., do rozliczenia nie dołączono innych umów - przedłożono natomiast kserokopię zbiorczej listy płac (nr U/2017/10 i nr E1/2017/10), z której wynikają wypłaty wynagrodzenia dla Pana P.P. oraz Pana A.C. Powyższe stanowią **akta kontroli część B II.1/35, strony: 304-308**. W trakcie kontroli przełożono skan aneksu do umowy zlecenia zawartej z Panem A.C., z którego wynika, że umowa została zawarta na okres od 15 września do 31 stycznia 2018 r. W odpowiedzi Wójt złożył wyjaśnienia, które stanowią **(akta kontroli część B II.1/36, strony:309-313) Stowarzyszenie Klub Sportowy Match Point podczas realizacji zadania publicznego na podstawie umowy REKiS.U.DPP-0017/2017 zatrudniało trzech trenerów w różnych okresach na umowę-zlecenie oraz na umowę o pracę. Dofinansowanie uzyskane z Gminy Kobierzycy w ramach w/w umowy w kategorii wydatków – zatrudnienie trenerów nie pokrywało wydatków ponoszonych przez Klub. W związku z tym Klub wskazał w rozliczeniu tylko część zatrudnienia osób prowadzących zajęcia. Przez cały czas trwania umowy tj. 23.02-30.11.2017 r. w Klubie zatrudniony na podstawie umowy o pracę był pan P.P.:**

- umowa o pracę w okresie 17.10.2016 – 30.06.2017, ½ etatu – trener koordynator, instruktor badmintonu, płaca 1.850 zł brutto/miesięcznie (umowa udostępniona przez Klub – w załączniku)

- umowa o pracę w okresie 01.07.2017-30.06.2018, ½ etaty – trener koordynator, m instruktor badmintonu, płaca 1.850 zł brutto/miesięcznie (umowa w posiadaniu Klubu, obecnie niedostępna w wersji podpisanej z powodu wyjazdu urlopowego księgowej Klubu, dane zadeklarowane przez Klub).

Z powyższych dat wynika, iż w całym okresie wykonywania zadania Klub zapewnił kadrę niezbędną do jego realizacji. Klub potwierdza również zatrudnianie w okresie trwania umowy i realizacji zadania publicznego panów S.R. i A.C. Odnosząc się należy zauważyć, że składane przez Klub sprawozdanie dotyczy wykonania zadania publicznego, a nie tylko wykorzystania środków z dotacji, w związku powyższym w sprawozdaniu należało wykazać wszystkie wydatki związane z wykonaniem niniejszego zadania publicznego.

W tab. nr 2 Rozliczenie ze względu na źródło finansowania zadania publicznego w poz. 5 Udział innych środków finansowych w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji po stronie koszty zgodnie z umową podano 16,67% - powinno być 20%, po stronie faktycznie poniesione wydatki podano 30,16% - powinno być 43,19%. W zakresie powyższych nieprawidłowości Wójt złożył wyjaśnienia **(akta kontroli część B II.1/16, strony:111-114, ad 3d)**, które zostały zawarte przy opisie kontroli dotacji udzielonej w 2017 r. Koszykarskiemu Klubowi Sportowemu w Kobierzycach.

Dokument *Karta oceny wykonania zadania publicznego* (brak daty sporządzenia) stanowił podstawę sporządzenia dowodu księgowego nr RD 0000000135 i rozliczenia w ewidencji księgowej pod datą 29 grudnia 2017 r. przedmiotowej dotacji na koncie prowadzonym dla dotowanego nr 224-01-01235. Ww. dokumenty stanowią **akta kontroli część B II.1/19, strony: 133-173**.

Klub Sportowy Polonia Bielany – kwota przyznanej dotacja 37.000 zł (rozdział 92605 § 2820)

Oferta realizacji zadania publicznego pn. „Organizacja imprez sportowych oraz wspieranie realizacji szkolenia w zakresie piłki nożnej popularyzujących wśród mieszkańców Bielan Wrocławskich aktywność fizyczną” wpłynęła do Urzędu 17 stycznia 2017 r. (**akta kontroli część B nr II.1/37, strony: 314-322**). Złożona przez Klub oferta nie została opatrzona godziną wpływu, pomimo że wpłynęła do Urzędu w dniu wyznaczonym w ogłoszeniu o konkursie jako ostatni dzień składania ofert, gdzie jako godzinę graniczną wyznaczono 15³⁰. W związku z powyższym kontrolujący nie byli w stanie ustalić czy przedmiotowa oferta wpłynęła w terminie wskazanym w ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert.

W ramach wsparcia Klub zamierzał realizować ww. zadanie publiczne przy koszcie zadania wycenionym na 78.000 zł, w tym 70.500 zł – z wnioskowanej dotacji, 7.500 zł – środki własne.

Z kalkulacji przewidywanych kosztów wynikało, iż zaplanowane koszty miały dotyczyć odpowiednio:

- trenerzy całkowity – całkowity koszt kwota 30.000 zł, w całości z dotacji,
- sprzęt sportowy – całkowity koszt kwota 15.000 zł, w całości z dotacji,
- delegacja sędziów – całkowity koszt kwota , w całości z dotacji,
- opłaty DZPN – całkowity koszt kwota 6.500 zł, w tym dotacja 6.000 zł oraz środki własne 500 zł,
- transport – całkowity koszt kwota 10.000 zł, w całości z dotacji,
- badania lekarskie – całkowity koszt kwota 5.000 zł, w całości z dotacji,
- ubezpieczenie – całkowity koszt kwota 2.000 zł, w całości środki własne,
- woda – całkowity koszt kwota 2.500 zł, w całości środki trwałe,
- podsumowanie sezonu, piknik – całkowity koszt kwota 2.500 zł, w całości środki własne.

Umowa o realizację zadania publicznego nr REKiS.U.DPP-0018/2017 zawarta została 23 lutego 2017 r. (**akta kontroli część B nr II.1/38, strony: 323-331**). Całkowity koszt zadania określony została na kwotę 40.700 zł, w tym 37.000 zł oraz środki własne kwota 3.700 zł. Z pozostałych postanowień umowy wynikało m.in., iż termin realizacji zadania, poniesienia wydatków ze środków z dotacji oraz z innych środków finansowych ustalony został na okres od 23 lutego 2017 r. Zleceniodawca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania kwotę 37.000 zł, która miała zostać wypłacona w II transzach, w tym I transza w kwocie 17.000 zł w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy natomiast II transza w kwocie 20.000 zł w ciągu 14 dni od dnia zaakceptowania częściowego sprawozdania z wykonania zadania, przedłożonego zgodnie z wezwaniem zleceniodawcy. Zapisy umowne w zakresie terminów wypłaty kwoty dotacji tj. wypłata w transzach oraz wyznaczenie wypłaty I transzy w terminie do 30 dni od zawarcia umowy naruszają postanowienia zawarte w ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert w którym termin wypłaty określony został do 21 dni od daty zawarcia umowy. Wyjaśnienia w tym zakresie opisane zostały w części protokołu dotyczącej udzielenia dotacji w 2017 r. dla Koszykarskiego Klubu Sportowego w Kobierzycach i stanowią **akta kontroli część B nr II.1/16, strony: 111-114**.

Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130, 224 oraz bankowych poleceń przelewu ustalono, iż I transza dotacji wypłacona została 20 marca 2017 r. tj. po umownym terminie, natomiast II transzę dotacji wypłacono 17 lipca 2017 r. (rozliczenie I transzy nastąpiło 12 lipca 2017 r.). Zwłoka w wypłacie I transzy dotacji wynikała z faktu, iż Kierownik Referatu Edukacji kultury i Sportu przekazała stosowną dyspozycję wypłaty do Referatu Finansowego w.m. dopiero w dniu 15 marca 2017 r. Pismo oraz potwierdzenie wykonania operacji stanowią **akta kontroli część B nr II.1/39, strony: 332-334**. Zgodnie z postanowieniami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych *wydatki publiczne powinny być dokonywane w (...) terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań*.

Stosownie do postanowienia §2 ust. 4 i 5 umowy Zleceniobiorca zobowiązał się do wykorzystania środków dotacji zgodnie z celem na jaki uzyskał i na warunkach określonych w niniejszej umowie. Procentowy udział środków własnych w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji

określony w umowie na nie mniej niż 5%. Naruszenie tego poziomu uważane było za pobranie dotacji w nadmiernej wysokości (§3 umowy). Dopuszczono do 30% możliwość zwiększenia wydatków finansowanych z dotacji w poszczególnych pozycjach kosztorysu. Sprawozdanie końcowe należało złożyć w terminie 30 dni od zakończenia realizacji zadania. W umowie przewidziano możliwość wzywania Zleceniobiorcy do złożenia sprawozdania częściowego z wykonania zadania publicznego. W taki przypadku Zleceniobiorca zobowiązany był do złożenia przedmiotowego sprawozdania w terminie 30 dni od dnia doręczenia wezwania.

W trakcie realizacji zadania pismem nr REKiS.423.0004.2017.003.17 z 22 maja 2017 r. zobowiązano Klub do przedłożenia, w terminie do 30 dni od dnia jego otrzymania, sprawozdania częściowego wraz ze skserowanymi fakturami i rachunkami. Sprawozdanie częściowe zostało pozytywnie rozliczone, o czym Klub został poinformowany stosownym pismem nr REKiS.423.0004.2017.004.17 z 12 lipca 2017 r. Rozliczenie, zgodnie z umową, stanowiło podstawę wypłaty II transzy kwoty dotacji.

Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania publicznego (**akta kontroli część B nr II.1/40, strony: 335-342**) wpłynęło do Urzędu 29 grudnia 2017 r. Z informacji zawartych w sprawozdaniu wynikało, iż realizacja zadania kosztowała Klub łącznie 45.845,42 zł, w tym 37.000 zł z dotacji oraz 8.845,42 zł ze środków finansowych własnych.

Dokument pn. *Karta oceny wykonania zadania publicznego* sporządzony 16 lutego 2018 r. przez inspektora ds. Sportu stanowił podstawę sporządzenia dokumentu księgowego nr RD 0000000139 i rozliczenia w ewidencji księgowej pod datą 29 grudnia 2017 r. przedmiotowej dotacji na koncie prowadzonym dla dotowanego nr 224-01-00152. Ww. dokumenty stanowią **akta kontroli część B nr II.1/19 strony: 133-173**. Nie stwierdzono nieprawidłowości w badanym zakresie.

2018 r.

Koszykarski Klub Sportowy w Kobierzycach – kwota dotacji 27.100 zł (rozd. 92605 §2820)

Dotacji udzielono na podstawie otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych Gminy Kobierzyce, ogłoszonego na podstawie zarządzenia Wójta nr REKiS.0050.1.0325.2017 z 29 grudnia 2017 r. Oferta Klubu na realizację zadania publicznego pt. *Organizacja imprez sportowych oraz wspieranie realizacji programów sportowych popularyzujących wśród mieszkańców gminy różne formy aktywności fizycznej* wpłynęła 15 grudnia 2017 r. (**akta kontroli część B II.1/41, strony: 343-354**). W ramach wsparcia Klub zamierzał realizować ww. zadanie publiczne, w okresie od 5 stycznia do 30 czerwca 2018 r., przy łącznym koszcie 45.600 zł, w tym 27.100 zł z wnioskowanej dotacji, 5.300 zł z innych źródeł i 13.200 zł z wkładu rzeczowego. *Z kalkulacji przewidywanych kosztów na rok 2018* wynika, że: na wynajem hali zaplanowano 10.800 zł, w całości planowano pokryć z wnioskowanej dotacji, na zakup sprzętu sportowego zaplanowano 3.000 zł, w tym 2.000 zł ze środków dotacji i 1.000 zł z innych środków finansowych, na wynagrodzenie sędziów zaplanowano 3.700 zł, w całości planowano pokryć ze środków dotacji, na opłaty regulaminowe zaplanowano 600 zł, w całości z dotacji, na wynagrodzenie trenerów zaplanowano 12.000 zł, w całości z wkładu osobowego, na transport na mecze wyjazdowe i turnieje zaplanowano 4.000 zł, w tym 1.000 zł z dotacji oraz 3.000 zł z innych środków finansowych, na wyżywienie – mecze wyjazdowe i turnieje zaplanowano 2.000 zł, w całości planowano pokryć ze środków dotacji, na zakwaterowanie – turnieje zaplanowano przeznaczyć 5.000 zł, w całości ze środków dotacji, na usługi księgowe zaplanowano przeznaczyć 2.000 zł, w całości planowano pokryć ze środków dotacji, na materiały biurowe zaplanowano przeznaczyć 800 zł, w całości planowano sfinansować z innych środków finansowych, na prowadzenie biura, strony www, profilu FB zaplanowano przeznaczyć 1.200 zł, w całości z wkładu osobowego, na druk materiałów promocyjnych zaplanowano przeznaczyć 500 zł, w całości z innych środków finansowych.

Klub złożył korektę kosztorysu (**akta kontroli część B II.1/42, strony: 355-356**) 17 stycznia 2018 r. (korektę złożono po rozstrzygnięciu konkursu, a przed podpisaniem umowy). W pkt. 2 korekty jako podstawę prawną do jej złożenia powołano zapis cz. II pkt 11 ogłoszenia Wójta w sprawie otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego w Gminie Kobierzyce na 2018 r. w brzmieniu: *W przypadku przyznania dotacji w wysokości innej niż wnioskowana warunkiem zawarcia umowy jest korekta kosztorysu oferty, a zgodnie z zarządzeniem Wójta nr REKiS.0050.1.0325.2017 w sprawie ogłoszenia wyników otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w roku 2018 Koszykarskiemu Klubowi Sportowemu w Kobierzycach przyznano dotację w wysokości 27.100 zł, tj. wysokości wnioskowanej. W odpowiedzi Wójt złożył wyjaśnienie (**akta kontroli część B II.1/43, strony: 357-358, ad 1**) Kluby sportowe działają w dynamicznie zmieniającym się kalendarzu sportowym. Niekiedy w ciągu kilku tygodni sytuacja sportowa, organizacyjna ulegają diametralnej zmianie. Zdarza się, że od złożenia oferty przez klub, przed podpisaniem umowy lub w początkowej fazie jej obowiązywania kluby zwracają się z prośbą o przyjęcie korekty kosztorysu. Sytuacja kiedy w konkursie przyznano kwotę inną od wnioskowanej nie jest jedyną kiedy kluby proszą o przyjęcie korekty kosztorysu. Z informacji od Koszykarskiego Klubu Sportowego Kobierzyce wynikało, że po weryfikacji kalkulowanych kosztów i możliwości finansowych Klubu w okresie podpisywania umowy zmieniły się możliwości finansowe oraz warunki realizacji zadania. Korekta kosztorysu z dnia 17 stycznia 2018 została przyjęta, niestety przyjmujący korektę nie zważył wpisu niewłaściwej podstawy w pkt. 2 korekty. W korekcie zmieniono strukturę wydatków lecz zachowano wysokość środków własnych na poziomie minimum 10% do kwoty przyznanej dotacji. Odnosząc się należy zauważyć, że zgodnie z ogłoszeniem w sprawie otwartego konkursu ofert nie wystąpiły przesłanki do złożenia ww. korekty kosztorysu, pomimo tego na podstawie złożonej korekty zawarto umowę dotacyjną. W związku z powyższym Wójt złożył dodatkowe wyjaśnienia stanowiące (**akta kontroli część B II.1/22, strony: 193-195, ad 2**) W wyżej wymienionym okresie pracownik merytoryczny pracował w niepełnym wymiarze godzin (15/40). Przedstawiciel klubu przyniósł korektę kosztorysu podczas nieobecności w pracy pracownika merytorycznego i korektę przyjął kierownik referatu p. A. W., nie znając wszystkich uwarunkowań w tym zakresie.*

Zgodnie ze złożoną korektą kosztorysu całkowity koszt zadania wyceniono na 29.900 zł, w tym 27.100 zł z wnioskowanej dotacji oraz 2.800 zł z innych środków finansowych. Ze szczegółowej kalkulacji kosztów realizacji zadania wynikało, że: na wynajem hali zaplanowano 8.600 zł, w całości planowano pokryć ze środków dotacji, na transport na mecze i turnieje planowano przeznaczyć 4.000 zł, w całości z wnioskowanej dotacji, na usługi księgowo zaplanowano 2.000 zł, w całości planowano pokryć ze środków dotacji, na wynagrodzenie sędziów zaplanowano 2.400 zł, w całości z dotacji, na zakwaterowanie – turniej zaplanowano 4.700 zł, w całości planowano pokryć z dotacji, na wynagrodzenie trenerów zaplanowano 4.200 zł, w tym 3.400 zł ze środków dotacji oraz 800 zł z innych środków finansowych, na sprzęt sportowy zaplanowano przeznaczyć 2.000 zł, w całości planowano pokryć z innych środków finansowych, na nagrody dla uczestników turnieju zaplanowano przeznaczyć 2.000 zł, w całości planowano pokryć ze środków wnioskowanej dotacji.

Umowę o wsparcie realizacji zadania publicznego nr REKiS.U.DPP-0011/2018 pt. *Organizacja imprez sportowych oraz wspieranie realizacji programów sportowych* zawarto z Klubem 17 stycznia 2018 r. (**akta kontroli część B II.1/44, strony: 359-366**). Termin realizacji zadania określono od 17 stycznia do 30 czerwca 2018 r., termin poniesienia wydatków dla środków pochodzących z dotacji oraz dla innych środków finansowych ustalono od 17 stycznia do 14 lipca 2018 r. Kwotę dotacji w wysokości 27.100 zł, zgodnie z §3 ust 1 umowy Dotujący zobowiązał się przekazać w pełnej wysokości w terminie do 14 dni od dnia zawarcia niniejszej umowy.

Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130, 224 oraz bankowego potwierdzenia przelewu stanowiącego **akta kontroli część B nr II.1/45, strona: 367** ustalono, iż

przelew środków w wysokości 27.100 zł nastąpił 15 lutego 2018 r., tj. 15 dni po terminie określonym umową, a zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych *Wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań*. W odpowiedzi Wójt złożył wyjaśnienia (**akta kontroli część B II.1/43, strony: 357-358, ad 2**) *Po sporządzeniu przez pracownika merytorycznego umowy w dniu 17.01.2018r. nastąpił standardowy proces uzyskiwania akceptacji kolejno: radcy prawnego, skarbnika, wójta oraz podpisania umowy przez Zleceniobiorcę. Proces ten trwający zwykle 2 do 3 dni, w tym okresie ze względu na obowiązki służbowe pracowników, przedłużył się do ponad tygodnia. Kończący ten proces podpis zleceniobiorcy zbiegł się z chorobą pracownika merytorycznego (L-4 od 01.02.2018 do 09.02.2018). Po powrocie ze zwolnienia w dniu 12.02.2018 r. zostało sporządzone polecenie przelewu. Powyższe opóźnienie wynikało z przekazania do Referatu Finansowego pisma REKiS.423.0056.2017.002.18 z poleceniem przelewu dotacji na rachunek bankowy Klubu dopiero w dniu 14 lutego 2018 r. (**akta kontroli część B II.1/46, strona: 368**).*

Procentowy udział dotacji w ogólnych kosztach zadania miał wynieść nie więcej niż 92%, w umowie określono możliwości zwiększenia tego udziału o nie więcej niż 5 punktów procentowych oraz dopuszczono możliwości zwiększenia poszczególnych pozycji kosztorysu o nie więcej niż 30%. W § 3 ust. 7 umowy zapisano, że *Procentowy udział wartości wkładu własnego finansowego (...) w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji wynosi nie mniej niż 8%*.

Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego do Urzędu wpłynęło 30 lipca 2018 r. (**akta kontroli część B II.1/47, strony:369-379**). *Z rozliczenia wydatków za I półrocze 2018 r. przedstawionych w tab. nr 1 wynika, że całkowity koszt zadania wyniósł 30.247,11 zł, w tym 27.100 zł z dotacji oraz 3.147,11 zł z innych środków finansowych. Z zestawienia faktur (rachunków) związanych z realizacją zadania publicznego wynika, że: na wynajem hali przeznaczono 8.557,12 zł, w całości pokryto ze środków dotacji, na transport na mecze i turnieje wydatkowano 2.255 zł, w całości pokryto z dotacji, na wynagrodzenie sędziów przeznaczono 2.705 zł, w całości z dotacji, na zakwaterowanie – turniej ćwierćfinał MP przeznaczono 4.710 zł, w całości pokryto z dotacji, na wynagrodzenie trenerów wydatkowano 4.742,84 zł, w tym 4.112,88 zł ze środków dotacji oraz 629,96 zł z innych środków finansowych, na sprzęt sportowy przeznaczono 2.517,15 zł, w całości pokryto z innych środków finansowych, na nagrody dla uczestników turnieju wydano 2.300 zł, w całości pokryto ze środków wnioskowanej dotacji, na usługi księgowe przeznaczono 2.300 zł, w całości pokryto ze środków dotacji.*

W związku z tym, iż z *Harmonogramu na rok 2018* przedstawionym w ofercie złożonej przez Klub wynikało:

- dla działania *Organizacja i przeprowadzenie treningów koszykarskich na halach* jako planowany termin realizacji podano okres od stycznia do czerwca 2018 r., a z kserokopii umowy zlecenia zawartej z trenerem (**akta kontroli część B II.1/48, strony:380-389**), jako okres obowiązywania umowy wskazano okres 4 miesięczny począwszy od 1 marca 2018 r. zwrócono się do Wójta o złożenie wyjaśnień w zakresie rozliczenia sprawozdania jako prawidłowe. W odpowiedzi Wójt złożył wyjaśnienie (**akta kontroli część B II.1/43, strony: 357-358, ad 3a**) *trener w okresie obowiązywania umowy w dniach 17.01.2018r. – 28.02.2018r. prowadził zajęcia zgodnie z planem treningowym. Tytuł cywilno-prawny na jakiej prowadził zajęcia jest znany Klubowi i trenerowi. Zleceniodawca weryfikował wykonywanie zadania na podstawie innych dokumentów np. opłacie za wynajęcie hali i siłowni a także na podstawie informacji i działalności sportowej na fanpage Klubu oraz na stronie DZKosz oraz działalności koszykarskiej w hali sportowej w Kobierzycach. Odnosząc się należy zauważyć, że w związku z nieprzedłożeniem dokumentów, z których wynikałaby realizacja powyższego działania w styczniu i lutym 2018 r., przyjęcie i zaakceptowanie powyższego sprawozdania świadczy o niedostatecznej kontroli realizacji ww. zadania pod kątem merytorycznym.*

- działanie *Organizacja i przeprowadzenie zimowego zgrupowania szkoleniowego*, a w części I pkt 3 *Szczegółowego opisu wykonania poszczególnych działań* złożonego sprawozdania z wykonania zadania publicznego wynika, że powyższego zgrupowania Klub nie zorganizował. W odpowiedzi Wójt złożył wyjaśnienie (**akta kontroli część B II.1/43, strony: 357-358, ad 3b**) *organizacja zgrupowania zimowego nie odbyła się z przyczyn omawianych w punkcie 1. Zleceniobiorca wykazał to już w korekcie kosztorysu nie umieszczając kosztów organizacji obozu*. Odnosząc się należy zauważyć, że pozycje wykazane w kosztorysie przedłożonym do oferty oraz korekcie kosztorysu nie były bezpośrednio powiązane z działaniami wykazanymi w harmonogramie na rok 2018 r.

W tab. nr 2 *Rozliczenie ze względu na źródło finansowania zadania publicznego w poz. 5 Udział innych środków finansowych w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji* po stronie koszty zgodnie z umową podano 9,40% - powinno być 10,33%, po stronie *faktycznie poniesione wydatki* podano 10,40% - powinno być 11,61%. W zakresie powyższych nieprawidłowości Wójt złożył wyjaśnienia (**akta kontroli część B II.1/16, strony: 111-114, ad 3d**), które zostały zawarte przy opisie kontroli dotacji udzielonej w 2017 r. Koszykarskiemu Klubowi Sportowemu w Kobierzycach.

Dokument *Karta oceny wykonania zadania publicznego* (brak daty sporządzenia) stanowił podstawę sporządzenia dowodu księgowego nr RD 0800000006 i rozliczenia w ewidencji księgowej pod datą 20 sierpnia 2018 r. przedmiotowej dotacji na koncie prowadzonym dla dotowanego nr 224-01-00699. Ww. dokumenty stanowią **akta kontroli część B II.1/19, strony: 133-173**. Nie stwierdzono nieprawidłowości w badanym zakresie.

Uczniowski Klub Sportowy „Bielik” – kwota dotacji 14.000 zł (rozdz. 92605 §2820)

Oferta Uczniowskiego Klubu Sportowego „Bielik” na realizację zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu, pt. *Organizacja imprez sportowych oraz wspieranie realizacji programów sportowych popularyzujących wśród mieszkańców gminy różne formy aktywności fizycznej* wpłynęła do Urzędu 21 grudnia 2017 r. (**akta kontroli część B II.1/49, strony: 390-399**). W ramach wsparcia Klub zamierzał realizować ww. zadanie publiczne, w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r., przy łącznym koszcie 15.400 zł, w tym 14.000 zł z wnioskowanej dotacji oraz 1.400 zł z innych źródeł. *Z kalkulacji przewidywanych kosztów na rok 2018* wynika, że: na zakup sprzętu sportowego zaplanowano 2.400 zł, w całości planowano pokryć z wnioskowanej dotacji, na opłaty na rzecz związku sportowego zaplanowano 600 zł, w tym z dotacji 400 zł oraz 200 zł z innych środków finansowych, na opłaty księgowe zaplanowane 700 zł, w tym 600 zł z wnioskowanej dotacji oraz 100 zł z innych środków finansowych, na przejazdy sportowców zaplanowano przeznaczyć 3.000 zł, z tym 2.800 zł zaplanowano pokryć ze środków dotacji oraz 200 zł z innych środków, na wynagrodzenie trenerów planowano 7.700 zł, w tym 7.000 zł z wnioskowanej dotacji oraz 700 zł z innych środków finansowych, na medale, puchary, dyplomy zaplanowano przeznaczyć 1.000 zł, w tym 800 zł z dotacji oraz 200 zł z innych środków finansowych.

Umowę o wsparcie realizacji zadania publicznego nr REKiS.U.DPP-0016/2018 zawarto 7 marca 2018 r. (**akta kontroli część B II.1/50, strony: 400-407**). Termin realizacji zadania oraz termin poniesienia wydatków dla środków pochodzących z dotacji i dla innych środków finansowych określono od 7 marca do 30 listopada 2018 r. Kwotę dotacji w wysokości 14.000 zł, zgodnie z §3 ust 1 umowy Dotujący zobowiązał się przekazać w pełnej wysokości w terminie do 14 dni od dnia zawarcia niniejszej umowy. Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130, 224 oraz bankowego polecenia przelewu ustalono, iż przelew środków nastąpił 20 marca 2018 r., tj. w terminie przewidzianym umową. Procentowy udział dotacji w ogólnych kosztach zadania miał wynieść nie więcej niż 92%, w umowie określono możliwości zwiększenia tego udziału o nie więcej

niż 5 punktów procentowych oraz dopuszczono możliwości zwiększenia poszczególnych pozycji kosztorysu o nie więcej niż 30%.

W § 3 ust. 7 umowy zapisano, że *Procentowy udział wartości wkładu własnego finansowego (...) w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji wynosi nie mniej niż 8%*.

Sprawozdanie końcowe wpłynęło do Urzędu 13 grudnia 2018 r. W związku z wystąpieniem nieprawidłowości, Dotujący wezwał do złożenia korekty sprawozdania, która do Urzędu wpłynęła 21 grudnia 2018 r. (**akta kontroli część B II.1/51, strony:408-416**). Z rozliczenia wydatków w roku 2018 r. przedstawionych w tab. nr 1 wynika, że na realizację zadania wydano 15.874,33 zł, w tym 14.000 zł ze środków dotacji oraz 1.874,33 zł z innych środków finansowych.

Zgodnie z zestawieniem faktur (rachunków) przedstawionych w tab. nr 5: na zakup sprzętu sportowego przeznaczono 2.687,62 zł, w tym 1.140 zł z dotacji oraz 1.547,62 zł z innych środków finansowych, na opłaty na rzecz związku sportowego wydatkowano 600 zł, w tym z dotacji 480 zł oraz 120 zł z innych środków finansowych, na opłaty księgowe przeznaczono 849,20 zł, w tym 720 zł ze środków dotacji oraz 129,20 zł z innych środków finansowych, na przejazdy sportowców wydatkowano 3.000 zł, w całości pokryto ze środków dotacji, na wynagrodzenie trenerów wydano 7.700 zł, w całości pokryto z wnioskowanej dotacji, na medale, puchary, dyplomy przeznaczono 1.037,51 zł, w tym 960 zł z dotacji oraz 77,51 zł z innych środków finansowych.

Z zestawienia faktur (rachunków) związanych z realizacją zadania publicznego, wynika że:

1. do rozliczenia końcowego przedłożono kserokopie faktur VAT nr (**akta kontroli część B II.1/52, strony: 417-424**):

- 18-FVS/0017/4 z 30.04.2018 r. na kwotę 391 zł za zakup butów sportowych Scarpa mojito black, tj. butów trekkingowych,
- F/000074/18 z 2.05.2018 r. na kwotę 479 zł za zakup butów sportowych mojito black, tj. butów trekkingowych,
- FVEC/1/09/2018/W043 z 3.09.2018 r. na kwotę 139,99 zł za zakup butów sportowych NBKV373NKY.M.105, z opisu na stronie sprzedawcy wynika, że to „buty na spacer i do zabawy”,
- 4010152352 z 8.09.2018 r. na kwotę 309 zł za zakup butów sportowych NK PRESTO FLY BLK, z opisu na stronie sprzedawcy wynika, że to „stylowe buty codzienne”.

Przedmiotowe obuwie, zgodnie z opisem kserokopii faktur zakupione zostało ze „środków własnych lub innych źródeł”, a zgodnie z oznaczeniem nie służyło realizacji zadania na jakie udzielono dotacji – „Upowszechnianie kultury fizycznej sportu, organizacja imprez sportowych oraz wspieranie realizacji programów sportowych popularyzujących wśród Gminy dyscypliny judo, piłka siatkowa na terenie Bielán Wrocławskich”. W odpowiedzi Wójt złożył wyjaśnienia (**akta kontroli część B II.1/53, strony: 425-426, ad 1a**) zakup obuwia trekkingowego (Fa nr 18-FVS/0017/4 oraz Fa nr F/000074/18) związany jest z realizacją zadania w warunkach górskich. Obuwie z faktur nr FVEC/1/09/2018/W043 oraz 4010152352 posiada charakter sportowy, jest to obuwie powszechnie określane typu „adidas”. Zapis reklamowo-sprzedawcze producenta są chwytem marketingowym, a nie determinują sposobu używania tego obuwia. Nie było przesłanek aby negować używanie tego obuwia w trakcie realizacji zadania i zakwestionowania tego zakupu w rozliczeniu dotacji. Odnosząc się do powyższego oraz wyjaśnień Wójta stanowiących **akta kontroli część B II.1/22, strony: 193-195, ad 1c** przyjmuje się wyjaśnienia, że buty trekkingowe związane były z realizacją zadania, natomiast z wyjaśnień nie wynika, że obuwie z faktury nr FVEC/1/09/2018/W043 na kwotę 139,99 zł oraz faktury nr 4010152352 na kwotę 309 zł było związane z realizacją zadania, jednak powyższe nie skutkowało zwrotem dotacji, w związku z zachowaniem wymaganego 10% udziału wkładu własnego w stosunku do kwoty otrzymanej dotacji.

2. do rozliczenia końcowego przedłożono fakturę VAT nr FA/101/03/2018 z 29.03.2018 r. wystawioną przez Biuro Rachunkowe „Elen” (**akta kontroli część B II.1/54, strony: 428-429**) na kwotę 615 zł tytułem za „sprawozdanie finansowe”, w całości zapłaconą z dotacji, tj. usługa księgową nie dotyczyła realizacji zadania na jakie została udzielona dotacja. Zasadność rozliczenia powyższej faktury ze środków dotacji zarzucił pracownik merytoryczny do sprawozdania złożonego 13 grudnia 2018 r., jednak w korekcie sprawozdania przedmiotową fakturę przyjęto do rozliczenia. W związku z powyższym kwota 615 zł stanowiła dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem. Stosownie do postanowienia §10 ust. 6 powyższej umowy *kwota dotacji wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem podlega zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, na zasadach określonych w przepisach o finansach publicznych*. Zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 1, ust. 2 i 5 ustawy o finansach publicznych dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych w terminie 15 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji. Zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego podlega ta część dotacji, która została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, (...). Natomiast odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem podlegających zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego nalicza się począwszy od dnia przekazania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art. 252 ust. 6 pkt 1 powołanej ustawy o finansach publicznych). Wyjaśnienia Wójta stanowią (**akta kontroli część B II.1/53, strony: 425-427, ad 1b**) zgodnie z telefonicznym wyjaśnieniem prezesa UKS Bielik, faktura Vat nr FA/101/803/2018 za sprawozdanie finansowe dotyczyła roku 2017, co nie było zaznaczone w tytule faktury i nie zostało wskazane w jej opisie. To spowodowało przyjęcie faktury do rozliczenia w roku 2018. Prezes Klubu zadeklarował zwrot kwoty dotacji dotyczącej tej faktury tj. 615 zł wraz z odsetkami. W związku z powyższym w trakcie kontroli tj. dnia 30 lipca 2019 r. Klub dokonał zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z odsetkami, na łączną kwotę 681,99 zł. Kserokopia dowodu wpłaty stanowi **akta kontroli część B II.1/53, strony: 425-427**.

W tab. nr 2 *Rozliczenie ze względu na źródło finansowania zadania publicznego* w poz. 1.1 *Kwota dotacji po stronie faktycznie poniesione wydatki* wykazano 6.000 zł – powinno być 11.760 zł, w poz. 4 *Udział kwoty dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego* po stronie *koszty* zgodnie z umową podano 90% - powinno być 90,9%, po stronie *faktycznie poniesione wydatki* podano 89% - powinno być 87,4% a w poz. 5 *Udział innych środków finansowych w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji* po stronie *faktycznie poniesione wydatki* podano 11% - powinno być 14,41%. W zakresie powyższych nieprawidłowości Wójt złożył wyjaśnienia (**akta kontroli część B II.1/16, strony: 111-114, ad 3d**), które zostały zawarte przy opisie kontroli dotacji udzielonej w 2017 r. Koszykarskiemu Klubowi Sportowemu w Kobierzycach.

Dokument *Karta oceny wykonania zadania publicznego* (brak daty sporządzenia) stanowił podstawę sporządzenia dowodu księgowego nr RD 1200000073 i rozliczenia w ewidencji księgowej pod datą 31 grudnia 2017 r. przedmiotowej dotacji na koncie prowadzonym dla dotowanego nr 224-01-00194. Ww. dokumenty stanowią **akta kontroli część B II.1/19, strony: 133-173**. Nie stwierdzono nieprawidłowości w badanym zakresie.

Ludowy Klub Sportowy „Galakticos” Solna – kwota dotacji 25.000 zł (rozd. 92605 §2820)

Oferta Ludowego Klubu Sportowego „Galakticos” na realizację zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu, pt. *Organizacja imprez sportowych oraz wspieranie realizacji programów sportowych popularyzujących wśród mieszkańców gminy – różne formy aktywności fizycznej* wpłynęła 20 grudnia 2017 r. W ramach wsparcia Klub zamierzał realizować ww. zadanie, w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r., przy łącznym koszcie 65.000 zł, w tym 58.500

zł ze środków dotacji oraz 6.500 zł z innych środków finansowych. Poprawiona oferta, w której zadanie wyceniono na 60.500 zł, w tym 55.000 zł z wnioskowanej dotacji oraz 5.500 zł z innych środków finansowych wpłynęła 21 grudnia 2017 r. (**akta kontroli część B II.1/55, strony: 430-441**).

Klubowi przyznano dotację w kwocie 25.000 zł na okres od 17 stycznia do 30 czerwca 2018 r., tj. na okres krótszy od wskazanego w ofercie. Kontrolujący ustalili, iż komisja konkursowa nie tylko obniżyła wysokość dotacji w stosunku do kwoty wnioskowanej ale również skróciła okres realizacji zadania wskazanego w ofercie przyznanej dotacji z od 1 stycznia do 30 listopada 2018 r. do od podpisania umowy do 30 czerwca 2018 r. O ile możliwość obniżenia kwoty przyznanej dotacji w stosunku do wnioskowanej zostało przewidziane w zarządzeniu Wójta nr REKIS.0050.1.0295.2017 z 30 listopada 2017 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert (§5 ust. 4 oraz §9 ust. 3 zarządzenia) to w przyjętych w kontrolowanej jednostce przepisach dotyczących udzielania dotacji na realizację zadań publicznych tj. w uchwale nr XXI/381/16 z 29 listopada 2016 r. w sprawie rocznego programu współpracy (...), w zarządzeniu Wójta nr REKIS.0050.1.0295.2017 z 30 listopada 2017 r. sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert i zarządzeniu Wójta nr REKIS.0050.1.0314.2017 z 21 grudnia 2017 r. w sprawie powołania komisji konkursowej oraz określenia jej zakresu pracy jak i w ustawie o wolontariacie wraz z przepisami wykonawczymi nie przewidziano możliwości modyfikacji oferty w zakresie skrócenia/wydłużenia okresu realizacji zadania publicznego w stosunku do tego wskazanego w ofercie. W odpowiedzi Wójt złożył wyjaśnienia (**akta kontroli część B nr II.1/69, strony: 508-509**) zawarte przy opisie kontroli dotacji udzielonej na 2018 r. Klubowi Sportowemu „Polonia” Bielany Wrocławskie.

Klub przedłożył korektę kosztorysu z 17 stycznia 2017 r., w której zadanie wyceniono na 27.500 zł, w tym 25.000 zł z przyznanej dotacji oraz 2.500 zł z innych źródeł (**akta kontroli część B II.1/56, strony: 442-443**). Zgodnie z przedłożonym kosztorysem: na wynagrodzenie trenerów i obsługę zaplanowano 6.000 zł, w całości planowano pokryć ze środków dotacji, na zakup sprzętu sportowego zaplanowano przeznaczyć 9.000 zł, w całości ze środków dotacji, na opłaty związkowe zaplanowano 1.500 zł, w całości planowano pokryć z dotacji, na delegacje sędziowskie zaplanowano przeznaczyć 2.000 zł, w całości ze środków dotacji, na transport zawodników zaplanowano przeznaczyć 2.500 zł, w całości planowano pokryć ze środków dotacji, na wynajem obiektów zaplanowano przeznaczyć 300 zł, w całości ze środków dotacji, na działalność księgową zaplanowano wydać 1.200 zł, w całości planowano pokryć ze środków dotacji, na środki medyczne zaplanowano 600 zł, w całości ze środków dotacji na zakup wody zaplanowano wydatkować 400 zł, w całości ze środków dotacji, na opłaty urzędowe zaplanowano 1.500 zł, w całości zaplanowano pokryć ze środków dotacji, na organizacje festynów zaplanowano 1.500 zł, w całości planowano pokryć z innych środków finansowych, na paliwo zaplanowano przeznaczyć 1.000 zł, w całości z innych środków finansowych.

Umowę o wsparcie realizacji zadania publicznego nr REKIS.U.DPP-0012/2018 zawarto z Klubem 17 stycznia 2018 r. (**akta kontroli część B II.1/57, strony: 444-451**). Termin realizacji zadania ustalono od 17 stycznia do 30 czerwca 2018 r., a termin poniesienia wydatków dla środków pochodzących z dotacji i dla innych środków finansowych ustalono od 17 stycznia do 14 lipca 2018 r. Kwotę dotacji w wysokości 25.000 zł, zgodnie z §3 ust 1 umowy Dotujący zobowiązał się przekazać w terminie 14 dni od dnia zawarcia niniejszej umowy. Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130, 224 oraz bankowego potwierdzenia przelewu stanowiącego **akta kontroli część B nr II.1/58, strona: 452** ustalono, iż przelew nastąpił 15 lutego 2018 r., tj. 15 dni po terminie określonym w §3 pkt 1 powyższej umowy. Powyższe opóźnienie wynikało z przekazania do Referatu Finansowego pisma REKIS.423.0058.2017.002.18 z poleceniem przelewu dotacji na rachunek bankowy Klubu dopiero w dniu 14 lutego 2018 r. (**akta kontroli część B nr II.1/59, strona: 453**) Procentowy udział dotacji w ogólnych kosztach zadania miał wynieść nie więcej niż 92%, w umowie określono możliwości zwiększenia tego udziału o nie więcej niż 5 punktów procentowych oraz dopuszczono możliwość zwiększenia poszczególnych pozycji kosztorysu o nie więcej niż 30%. W §

3 ust. 7 umowy zapisano, że *Procentowy udział wartości wkładu własnego finansowego (...) w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji wynosi nie mniej niż 8%*.

Sprawozdanie końcowe wpłynęło do Urzędu 11 lipca 2018 r. W związku z nieprawidłowościami zawartymi w tab. nr 2 *Rozliczenie ze względu na źródło finansowania zadania* Klub 19 lipca 2018 r. złożył poprawione sprawozdanie z wykonania zadania publicznego (**akta kontroli część B II.1/60, strony: 454-462**). Z rozliczenia wydatków w roku 2018 przedstawionych w tab. nr 1 wynikał, że na realizację zadania przeznaczono 27.692,73 zł, w tym 25.000 zł ze środków dotacji oraz 2.692,73 zł z innych środków finansowych. Zgodnie z zestawieniem faktur, stanowiącym osobny załącznik do sprawozdania: na sprzęt sportowy wydatkowano 9.352,38 zł, w tym 8.139 zł z dotacji oraz 1.213,38 zł z innych środków finansowych, na wynagrodzenie trenerów i obsługę przeznaczono 6.848 zł, w całości pokryto ze środków dotacji, na opłaty związkowe wydano 1.317 zł, w całości pokryto ze środków dotacji, na opłaty urzędowe przeznaczono 1.492 zł, w całości pokryto ze środków dotacji, na środki i opłaty medyczne wydano 782 zł, w tym 780 zł ze środków dotacji oraz 2 zł z innych środków finansowych, na delegacje sędziowskie przeznaczono 1.990 zł, w całości pokryto ze środków dotacji, na organizacje festynów wydano 1.477,35 zł, w całości z innych środków finansowych, na wynajem obiektów przeznaczono 180 zł, w całości ze środków dotacji, na transport zawodników przeznaczono 3.024 zł, w całości ze środków dotacji, na działalność księgowego przeznaczono 1.230 zł, w całości pokryto ze środków dotacji.

W tab. nr 2 *Rozliczenie ze względu na źródło finansowania zadania publicznego* w poz. 5 *Udział innych środków finansowych w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji* po stronie koszty zgodnie z umową podano 9,01% - powinno być 10,00%, po stronie *faktycznie poniesione wydatki* podano 9,73% - powinno być 10,77%. W zakresie powyższych nieprawidłowości Wójt złożył wyjaśnienia (**akta kontroli część B II.1/16, strony: 111-114, ad 3d**), które zostały zawarte przy opisie kontroli dotacji udzielonej w 2017 r. Koszykarskiemu Klubowi Sportowemu w Kobierzycach.

Dokument *Karta oceny wykonania zadania publicznego* (brak daty sporządzenia) stanowił podstawę sporządzenia dowodu księgowego nr RD 0700000004 i rozliczenia w ewidencji księgowej pod datą 20 lipca 2018 r. przedmiotowej dotacji na koncie prowadzonym dla dotowanego nr 224-01-00151. Ww. dokumenty stanowią **akta kontroli część B II.1/19, strony: 133-173**. Nie stwierdzono nieprawidłowości w badanym zakresie.

Stowarzyszenie Klubów Sportowych – kwota dotacji 56.700 zł (rozdział 92605 § 2820)

Oferta realizacji zadania publicznego Stowarzyszenia Klubów Sportowych, zwanego dalej Stowarzyszeniem (**akta kontroli część B nr II.1/61, strony: 463-473**), wpłynęła do Urzędu 21 grudnia 2017 r. (brak godziny wpływu). Termin rozpoczęcia realizacji określono od 15 stycznia do 30 listopada 2018 r. Celem zadania pn. *organizacja imprez sportowych oraz wspieranie realizacji programów sportowych popularyzujących wśród mieszkańców Gminy różne formy aktywności fizycznej – piłka nożna, piłka siatkowa* miało być prowadzenie szkolenia sportowego oraz udział w rozgrywkach ligowych w piłce nożnej i siatkówce, upowszechnianie kultury fizycznej wśród młodzieży i dorosłych, organizacja zajęć oraz imprez sportowych, a także utrzymanie bazy sportowej zgodnie z przeznaczeniem w miejscowościach Gminy Kobierzyce: Domasław, Krzyżowice, Magnice, Pustków Wilczkowski, Pustków Żurawski, Wierzbice. Całość zadania wyceniono na 124.740 zł, w tym 113.400 zł z wnioskowanej dotacji i 11.340 zł z innych środków. Zaplanowano następujące koszty: opłaty sędziowskie i regulaminowe, opłaty do związków piłkarskich 23.100 zł, w tym 22.100 zł z dotacji i 1.000 zł z innych środków; zakup sprzętu sportowego, obuwia, nadruków, strojów 61.440 zł, w tym 56.300 zł z dotacji i 5.140 zł z innych środków; środki medyczne, badania lekarskie zawodników, rehabilitacja, ubezpieczenia, opłaty trenerskie (licencje) 22.000 zł, w tym 21.000 zł z dotacji i 1.000 zł z innych środków; pielęgnacja i utrzymanie boisk, paliwo do kosiarek 1.000 zł z innych środków; transport drużyn młodzieżowych 2.500 zł z dotacji; obsługa księgowa, podatki, ZUS,

obsługa bankowa 7.875 zł, w tym 7.500 zł z dotacji i 375 zł z innych środków; woda, napoje regeneracyjne, suplementy 4.935 zł, w tym 4.000 zł z dotacji i 935 zł z innych środków; środki czystości, pranie 1.890 zł z innych środków.

W związku z przyznaniem dotacji w kwocie niższej od wnioskowanej oraz skróceniem przez Komisję konkursową okresu realizacji zadania Stowarzyszenie złożyło Kierownik Referatu Edukacji, Kultury i Sportu z pominięciem biura podawczego korektę kosztorysu z 17 stycznia 2017 r. (**akta kontroli część B nr II.1/62, strony: 474-475**). Zadanie zostało wycenione na kwotę 62.400 zł, w tym 56.700 zł z przyznanej dotacji i 5.700 zł z innych środków. Zaplanowano następujące wydatki: opłaty sędziowskie i regulaminowe, opłaty do związków piłkarskich 8.270 zł, w tym 8.000 zł z dotacji i 270 zł z innych środków; zakup sprzętu sportowego, obuwia, nadruków, strojów 24.500 zł, w tym 24.000 zł z dotacji i 500 zł z innych środków; środki medyczne, badania lekarskie, rehabilitacja, ubezpieczenia, opłaty trenerskie (licencje), treningi 18.000 zł, w tym 17.700 zł z dotacji i 300 zł z innych środków; pielęgnacja i utrzymanie boisk, paliwo do kosiarek 500 zł z innych środków; transport drużyn młodzieżowych 1.250 zł z dotacji; obsługa księgową, podatki, ZUS, obsługa bankowa 6.050 zł, w tym 3.750 z dotacji i 2.300 zł z innych środków; woda, napoje regeneracyjne, suplementy, art. spożywcze do organizacji festynu sportowego 3.200 zł, w tym 2.000 zł dotacji i 1.200 zł z innych środków; środki czystości, pranie 600 zł z innych środków.

Umowę o wsparcie realizacji zadania publicznego nr REKiS.U.DPP-0010/2018 (**akta kontroli część B nr II.1/63, strony: 476-483**) zawarto z Dotowanym 17 stycznia 2018 r. Termin realizacji zadania określono od 17 stycznia do 30 czerwca 2018 r. Termin do poniesienia wydatków dla środków z dotacji oraz z innych źródeł określono od 17 stycznia do 14 lipca 2017 r. Dotacja w kwocie 56.700 zł miała być przekazana w terminie 14 dni od zawarcia umowy w pełnej kwocie. Całość zadania wyceniono na 62.400 zł, w tym z innych środków finansowych 5.700 zł. Procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania wynieść mógł nie więcej niż 92% i dopuszczono jego zwiększenie o maksymalnie 5 punktów procentowych. Dopuszczono możliwość zwiększenia poszczególnych pozycji kosztorysu o nie więcej niż 30%. Sprawozdanie końcowe należało złożyć w terminie 30 dni od zakończenia realizacji zadania.

Pismem nr REKiS.423.0065.2017.002.18 z 26 lutego 2018 r. Kierownik Referatu Edukacji Kultury i Sportu skierowanym do Referatu Finansowego poleciła przekazanie Stowarzyszeniu dotacji w kwocie 56.700 zł. Przelew nastąpił 1 marca 2018 r., tj. 29 dni po upływie 14 dniowego terminu wskazanego w zawartej umowie. Pismo oraz potwierdzenie przelewu stanowią **akta kontroli część B nr II.1/64, strony: 484-485**.

Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego (**akta kontroli część B nr II.1/65, strony: 486-492**) wpłynęło do Urzędu 27 lipca 2018 r. Dotowany wykazał, że planowane cele zadania zostały w całości zrealizowane. Stowarzyszenie poinformowało, że *w ramach otrzymanej dotacji wyposażono w sprzęt sportowy zawodników oraz trenerów poszczególnych klubów, zorganizowano zawody sportowe w miejscowościach, których kluby są zrzeszone w Stowarzyszeniu. Opłacono także sędziów oraz ubezpieczenie zawodników a także uiszczono niezbędne opłaty regulaminowe pozwalające występować poszczególnym klubom w rozgrywkach Dolnośląskiego Związku Piłki Nożnej . Skorzystano w ramach dotacji z obsługi medycznej i zakupiono niezbędne środki medyczne i suplementy.* W złożonym Inspektorowi ds. Sportu, z pominięciem biura podawczego, 22 sierpnia 2018 r. poprawionym sprawozdaniu z wykonania wydatków (**akta kontroli część B nr II.1/66, strony: 493-496**) Stowarzyszenie wykazało, że całość zadania kosztowała 62.414,71 zł, w tym 56.700 z dotacji i 5.714,71 zł ze środków finansowych własnych. Wykazano poniesienie następujących wydatków: opłaty sędziowskie i regulaminowe, opłaty do związków piłkarskich 7.988 zł, w tym, 7.838 zł z dotacji i 150 zł z innych środków; zakup sprzętu sportowego, obuwia, nadruków, strojów 24.752,39 zł, w tym 23.692,15 zł z dotacji i 1.060,24 zł z innych środków; środki medyczne, badania lekarskie, rehabilitacja, ubezpieczenia, opłaty trenerskie (licencje), treningi 18.641,14 zł, w tym

18.640,79 zł z dotacji i 0,35 zł z innych środków; pielęgnacja i utrzymanie boisk, paliwo do kosiarek 550,83 zł z innych środków; transport drużyn młodzieżowych 1.296 zł, w tym 1.250 zł z dotacji i 46 zł z innych środków; obsługa księgową, podatki, ZUS, obsługa bankowa 5.751,64 zł, w tym 3.673,85 zł z dotacji i 2.077,79 zł z innych środków; woda, napoje regeneracyjne, suplementy, art. spożywcze do organizacji festynu sportowego 2.849,23 zł, w tym 1.605,21 zł z dotacji i 1.244,02 zł z innych środków; środki czystości, pranie 585,48 zł z innych środków.

Dokument *Karta oceny wykonania zadania publicznego* z 22 sierpnia 2018 r. stanowił podstawę sporządzenia dowodu księgowego nr RD 0800000007 i rozliczenia w ewidencji księgowej pod datą 24 sierpnia 2018 r. przedmiotowej dotacji na koncie prowadzonym dla dotowanego nr 224-01-00235. Ww. dokumenty stanowią **akta kontroli część B nr II.1/19, strony: 133-173**. Nie stwierdzono nieprawidłowości w badanym zakresie.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

1. Komisja Konkursowa zaopiniowała, a Wójt zawierając umowę skrócił okres realizacji zadania obniżając kwotę przyznanej dotacji. O ile możliwość obniżenia kwoty przyznanej dotacji w stosunku do wnioskowanej zostało przewidziane w zarządzeniu Wójta nr REKIS.0050.1.0295.2017 z 30 listopada 2017 r. sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert (§5 ust. 4 oraz §9 ust. 3 zarządzenia) to w przyjętych w kontrolowanej jednostce przepisach dotyczących udzielania dotacji na realizację zadań publicznych tj. w uchwale nr XXI/381/16 z 29 listopada 2016 r. w sprawie rocznego programu współpracy (...), w zarządzeniu Wójta nr REKIS.0050.1.0295.2017 z 30 listopada 2017 r. sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert i zarządzeniu Wójta nr REKIS.0050.1.0314.2017 z 21 grudnia 2017 r. w sprawie powołania komisji konkursowej oraz określenia jej zakresu pracy jak i w ustawie o wolontariacie wraz z przepisami wykonawczymi nie przewidziano możliwości modyfikacji oferty w zakresie skrócenia/wydłużenia okresu realizacji zadania publicznego w stosunku do tego wskazanego w ofercie obniżyła kwotę i skróciła okres. Wyjaśnienia Wójta w powyższym zakresie opisano w części dot. dotacji udzielonej w 2018 r. SKS Polonia Bielany Wrocławskie;
2. dotację przekazano 29 dni po upływie 14 dniowego terminu wskazanego w zawartej umowie nr REKIS.U.DPP-0010/2018 liczonego od momentu jej podpisania. Powyższe było niezgodne z postanowieniami powołanego art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wyjaśnienia Wójta w zakresie mechanizmu przekazywania dotacji (nieznajdującego potwierdzenia w umowie, przyjętych w kontrolowanej jednostce zasadach udzielania dotacji oraz w obowiązujących przepisach prawa) zostały zawarte w **aktach kontroli część B nr II.2/67, strony: 747-755 ad 4**.

Klub Sportowy Polonia Bielany – kwota przyznanej dotacja 35.500 zł (rozdział 92605 § 2820)

Oferta realizacji zadania publicznego pn. „Organizacja imprez sportowych oraz wspieranie realizacji szkolenia w zakresie piłki nożnej popularyzujących wśród mieszkańców Bielan Wrocławskich aktywność fizyczną” wpłynęła do Urzędu 20 grudnia 2017 r. (**akta kontroli część B nr II.1/67, strony: 497-505**) W ramach wsparcia Klub zamierzał realizować ww. zadanie publiczne przy koszcie zadania wycenionym na 78.000 zł, w tym 70.500 zł – z wnioskowanej dotacji, 7.500 zł – środki własne.

Z kalkulacji przewidywanych kosztów wynikało, iż zaplanowane koszty miały dotyczyć odpowiednio:

- trenerzy całkowity – całkowity koszt kwota 30.000 zł, w całości z dotacji,
- sprzęt sportowy – całkowity koszt kwota 15.000 zł, w całości z dotacji,
- delegacja sędziów – całkowity koszt kwota , w całości z dotacji,
- opłaty DZPN – całkowity koszt kwota 6.500 zł, w tym dotacja 6.000 zł oraz środki własne 500 zł,
- transport – całkowity koszt kwota 10.000 zł, w całości z dotacji,
- badania lekarskie – całkowity koszt kwota 5.000 zł, w całości z dotacji,
- ubezpieczenie – całkowity koszt kwota 2.000 zł, w całości środki własne,

- woda – całkowity koszt kwota 2.500 zł, w całości środki trwałe,
- podsumowanie sezonu, piknik – całkowity koszt kwota 2.500 zł, w całości środki własne.

W związku z przyznaniem dotacji w kwocie niższej od wnioskowanej tj. w wysokości 35.500 zł Klub przed zawarciem umowy przedłożył korektę kosztorysu ofert, w której zadanie wyceniono na 39.100 zł, w tym 35.500 zł z przyznanej dotacji oraz 3.600 zł ze środków własnych (**akta kontroli część B nr II.1/68, strony: 506-507**). Zgodnie z aktualizowanym kosztorysem zaplanowane koszty miały dotyczyć odpowiednio:

- trenerzy całkowity – całkowity koszt kwota 15.500 zł, w całości z dotacji,
- sprzęt sportowy – całkowity koszt kwota 9.000 zł, w całości z dotacji,
- delegacja sędziów – całkowity koszt kwota 2.500, w całości z dotacji,
- opłaty DZPN – całkowity koszt kwota 1.000 zł, w całości z dotacji,
- transport – całkowity koszt kwota 5.000 zł, w całości z dotacji,
- badania lekarskie – całkowity koszt kwota 2.500 zł, w całości z dotacji,
- ubezpieczenie – całkowity koszt kwota 2.000 zł, w całości środki własne,
- woda – całkowity koszt kwota 600 zł, w całości środki trwałe,
- podsumowanie sezonu, piknik – całkowity koszt kwota 1.000 zł, w całości środki własne.

Kontrolujący ustali, iż komisja konkursowa nie tylko obniżyła wysokość dotacji w stosunku do kwoty wnioskowanej ale również skróciła okres realizacji zadania wskazanego w ofercie przyznanej dotacji z od 1 stycznia do 30 listopada 2018 r. do od podpisania umowy do 30 czerwca 2018 r. O ile możliwość obniżenia kwoty przyznanej dotacji w stosunku do wnioskowanej zostało przewidziane w zarządzeniu Wójta nr REKIS.0050.1.0295.2017 z 30 listopada 2017 r. sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert (§5 ust. 4 oraz §9 ust. 3 zarządzenia) to w przyjętych w kontrolowanej jednostce przepisach dotyczących udzielania dotacji na realizację zadań publicznych tj. w uchwale nr XXI/381/16 z 29 listopada 2016 r. w sprawie rocznego programu współpracy (...), w zarządzeniu Wójta nr REKIS.0050.1.0295.2017 z 30 listopada 2017 r. sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert i zarządzeniu Wójta nr REKIS.0050.1.0314.2017 z 21 grudnia 2017 r. w sprawie powołania komisji konkursowej oraz określenia jej zakresu pracy jak i w ustawie o wolontariacie wraz z przepisami wykonawczymi nie przewidziano możliwości modyfikacji oferty w zakresie skrócenia/wydłużenia okresu realizacji zadania publicznego w stosunku do tego wskazanego w ofercie. W wyjaśnieniu stanowiącym **akta kontroli część B nr II.1/69, strony: 508-509** Wójt poinformował, że *Komisja konkursowa zaopiniowała realizację zadań przez KS Polonia Bielany Wrocławskie, LKS Galakticos Solna oraz Stowarzyszenie Klubów Sportowych z siedzibą w Dobkowicach w okresie do 30.06.2017, ze względu na specyfikę realizacji zadań związanych z udziałem Klubu w rozgrywkach ligowych w piłce nożnej. Występuje tu element spadku do niższej ligi lub awansu do wyższej ligi co następuje z końcem sezonu piłkarskiego czyli z końcem czerwca każdego roku. W tym okresie dokonuje się także zgłoszenia zespołów młodzieżowych do rozgrywek ligowych w następnym sezon. Do tego momentu nie jest wiadomym czy beneficjent dokona zgłoszeń i w jakiej lidze będzie toczył rozgrywki. Dotujący chciał zachować możliwość udzielenia finansowania w formie dotacji w zależności od spadku lub awansu oraz powiększenia lub zmniejszenia liczby zespołów prowadzonych w Klubie. W ocenie dotującego nie została dokonana modyfikacja zadania w stosunku do oferty, a tylko ograniczenie czasowe wykonania bez modyfikacji jego elementów w czasie jego realizacji.*

Umowa o realizację zadania publicznego nr REKIS.U.DPP-0013/2018 zawarta została 17 stycznia 2018 r. (**akta kontroli część B nr II.1/70, strony: 510-517**). Całkowity koszt zadania określony została na kwotę 39.100 zł, w tym 35.500 zł oraz środki własne kwota 3.600 zł. Z jej postanowień wynikało m.in., iż zarówno termin realizacji zadania ustalony został na okres od 17 stycznia do 30 czerwca 2018 r. Natomiast termin poniesienia wydatków ze środków z dotacji oraz z innych środków finansowych określono od 17 stycznia do 14 lipca 2018 r. Zleceniodawca zobowiązał

się do przekazania na realizację zadania kwotę 35.500 zł, która miała zostać wypłacona w terminie 14 dni od dnia zawarcia umowy. Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130, 224 oraz bankowego polecenia przelewu ustalono, iż kwota dotacji została wypłacona dopiero 26 lutego 2018 r. tj. 26 dni po umownym terminie. Zwłoka w wypłacie dotacji wynikała z faktu, iż Kierownik Referatu Edukacji kultury i Sportu przekazał stosowną dyspozycję wypłaty do Referatu Finansowego w.m. dopiero w dniu 26 lutego 2018 r. (**akta kontroli część B nr II.1/71, strona: 518**). Zgodnie z postanowieniami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych *wydatki publiczne powinny być dokonywane w (...) terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań*.

Stosownie do postanowienia § 2 ust. 4 i 5 umowy Zleceniobiorca zobowiązał się do wykorzystania środków dotacji zgodnie z celem na jaki uzyskał i na warunkach określonych w niniejszej umowie. Procentowy udział środków własnych w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji określony w umowie na nie mniej niż 8%. Naruszenie tego poziomu uważane było za pobranie dotacji w nadmiernej wysokości (§3 umowy). Dopuszczono do 30% możliwość zwiększenia wydatków finansowanych z dotacji w poszczególnych pozycjach kosztorysu. Sprawozdanie końcowe należało złożyć w terminie 30 dni od zakończenia realizacji zadania. W umowie przewidziano możliwość wzywania Zleceniobiorcy do złożenia sprawozdania częściowego z wykonania zadania publicznego. W taki przypadku Zleceniobiorca zobowiązany był do złożenia przedmiotowego sprawozdania w terminie 30 dni od dnia doręczenia wezwania.

Sprawozdanie z realizacji zadania publicznego (**akta kontroli część B nr II.1/72, strony: 519-527**) wpłynęło do Urzędu 29 czerwca 2018 r. tj. przed zakończeniem terminu realizacji zadania określonym na 30 czerwca 2018 r. W związku ze stwierdzonymi przez pracownika Urzędu błędami poprawione sprawozdanie wpłynęło do Urzędu 20 lipca 2018 r. (korekta sprawozdania została przyjęta bezpośrednio przez inspektora ds. Sportu z pominięciem biura podawczego – brak pieczęci z datą wpływu do Urzędu).

Z informacji zawartych w zaktualizowanym sprawozdaniu (**akta kontroli część B nr II.1/73, strony: 528-535**) wynikało, iż realizacja zadania kosztowała Klub łącznie 43.656,70 zł, w tym 35.500 zł z dotacji oraz 8.156,70 zł ze środków finansowych własnych.

Dokument pn. *Karta oceny wykonania zadania publicznego* sporządzony 27 lipca 2018 r. przez inspektora ds. Sportu stanowił podstawę sporządzenia dokumentu księgowego nr RD 0700000012 i rozliczenia w ewidencji księgowej pod datą 31 lipca 2018 r. przedmiotowej dotacji na koncie prowadzonym dla dotowanego nr 224-01-00152. Ww. dokumenty stanowią **akta kontroli część B nr II.1/19, strony: 133-173**. Nie stwierdzono nieprawidłowości w badanym zakresie.

2. Dotacje udzielone na podstawie uchwały w sprawie sprzyjania rozwoju sportu

W okresie objętym kontrolą tj. w latach 2017-2018 warunki i tryb finansowania zadania własnego Gminy Kobierzyce w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu zostały określone uchwałą Rady nr XLIII/631/14 z 22 sierpnia 2014 r. (**akta kontroli część B nr II.2/1, strony: 536-539**), zwana w dalszej części protokołu uchwałą w sprawie sprzyjania rozwoju sportu. Uchwała regulowała i określała warunki ubiegania się o wsparcie rozwoju sportu, rodzaj danych i informacji, które powinien zwracać wniosek o udzielenie dotacji celowej, tryb postępowania z wnioskiem o udzielenie dotacji celowej, postanowienia jakie powinna zawierać umowa o udzielenie wsparcia oraz zasady rozliczania, kontroli i zwrotu udzielonej dotacji celowej. Dotacje mogły otrzymywać te kluby sportowe, które nie działały w celu osiągnięcia zysku, prowadziły swoją działalność na obszarze gminy. Dotacja mogła być przeznaczona na poprawę warunków uprawiania sportu przez zawodników klubów sportowych, osiągnięcie wyższych wyników sportowych przez zawodników klubów sportowych, zwiększenie dostępności do różnych form aktywności sportowej jak największej liczby mieszkańców gminy, poprawę kondycji fizycznej i psychicznej mieszkańców Kobierzyce poprzez upowszechnianie rekreacji i aktywnego stylu życia (§3 uchwały). Stosownie do postanowienia §6 ust. 1 uchwały

dotacja celowa udzielona mogła być na pokrycie kosztów związanych z realizacją zadań określonych w uchwale z przeznaczeniem na cele określone w art. 28 ust. 2 ustawy o sporcie. W ust. 2 natomiast wymieniono rodzaj wydatków, które nie mogą być sfinansowane z dotacji tj. koszty transferu zawodnika z innego klubu sportowego z wyłączeniem kosztów na rzecz wojewódzkich oraz krajowych związków sportowych, zapłaty kar, mandatów i innych opłat sankcyjnych nałożonych na klub i na zawodników, zobowiązania klubu sportowego z tytułu zaciągniętej pożyczki, kredytu lub wykupu papierów wartościowych oraz kosztów obsługi zadłużenia, zadania i zakupy inwestycyjne, zakupu budynków, lokali, gruntów, budowy, modernizacje i remonty obiektów sportowych.

Podmioty uprawnione do ubiegania się o uzyskanie dotacji powinny złożyć wniosek o przyznanie dotacji w terminie do 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji. W uzasadnionych przypadkach termin ten może być późniejszy w przypadku posiadania środków w budżecie. Wójt ogłasza nabór wniosków podając do publicznej wiadomości w BIP oraz na tablicy ogłoszeń w urzędzie, informacje o terminie, miejscu i warunkach składania wniosków o udzielenie dotacji (§7 ust. 3 uchwały). W związku z tym, iż w uchwale nie określono terminu w jakim informacja o naborze wniosków powinna zostać podana do publicznej wiadomości kontrolujący zwrócili się do Wójta ze stosownym pytaniem. W odpowiedzi stanowiącej **pkt 1 akt kontroli część B nr II.2/2 strony: 540-548** Wójt poinformował, że *W Uchwale nr XLIII/631/14 Rady Gminy Kobierzyce z dnia 22 sierpnia 2014 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadania własnego Gminy Kobierzyce w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu nie określono terminu informowania o naborze wniosków. Uchwała w tym względzie nie została zakwestionowana przez nadzór Wojewody Dolnośląskiego. Kluby sportowe w Gminie Kobierzyce informowane były z wyprzedzeniem o naborze wniosków oprócz wywieszenia na tablicy ogłoszeń, także drogą mailową i za pomocą SMS do przedstawicieli Klubów (przykłady w załączeniu). Obecnie informację o naborze wniosków wydajemy w formie Zarządzenia Wójta.*

Wnioski powinny zostać złożone na wzorze określonym w załączniku do uchwały. Decyzję o przyznaniu dotacji podejmuje Wójt po zaciągnięciu opinii powołanej przez Wójta komisji oceny wniosków. Przekazanie dotacji następować miało na podstawie zawartej umowy. W przypadku udzielenia dotacji w wysokości niższej niż wnioskowana beneficjent powinien dokonać aktualizacji zarówno kosztorysu jak i harmonogramu.

Uchwała regulowała również zakres informacji jakie powinny zostać zawarte w umowie. Stosownie do postanowienia §10 ust. 2 uchwały *W przypadku udzielenia dotacji w wysokości mniejszej niż wnioskowana beneficjent aktualizuje przed podpisaniem umowy kosztorys i harmonogram.* Sankcje z tytułu wydatkowania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, pobranej nienależnie lub w nadmiernej wysokości określone zostały w §12 uchwały. W uzasadnionych przypadkach dopuszczono aby za zgodą obu stron, można było dokonać w trakcie realizacji zadania zmian zakresu rzeczowego poprzez zawarcie aneksu do umowy. Uruchomienie dotacji miało następować jednorazowo lub w kilku ratach w zależności od postanowień umowy. Przekazanie kolejnej raty mogło nastąpić po rozliczeniu poprzedniej. Rozliczenie dotacji powinno nastąpić na podstawie sprawozdania sporządzonego zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik do uchwały, złożonego w terminie wskazanym w umowie. Przedmiotem rozliczenia dotacji nie mogły stanowić koszty, które beneficjent poniósł na realizację zadania przed zawarciem umowy.

W okresie objętym kontrolą uchwałą nr III/35/2018 z 19 grudnia 2018 r. Rada dokonała zmiany zapisów uchwały nr XLIII/631/14 z 22 sierpnia 2014 r. Zmiany weszły w życie po upływie 14 dni od ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Dolnośląskiego i mają zastosowanie po raz pierwszy do wniosków składanych w naborze z z terminem do 30 września 2019 r. Kolejne zmiany postanowień uchwały w sprawie w sprawie sprzyjania rozwojowi sportu wprowadzone zostały na podstawie uchwały Rady nr V/69/2019 z 28 marca 2019 r. Kserokopie ww. uchwał stanowią **akta kontroli część B nr II.2/3 strony: 549-552.**

W 2017 r. Gmina na podstawie ww. uchwały udzieliła 7 dotacji 5 klubom sportowym na łączną kwotę 1.485.300 zł natomiast w 2018 r. Gmina udzieliła 13 dotacji 10 klubom sportowym na łączną kwotę 1.695.700 zł. Szczegółowe informacje w tym zakresie w dalszej części protokołu. Dotacje udzielone na podstawie uchwały w sprawie sprzyjania rozwojowi sportu zostały sklasyfikowane w ewidencji księgowej w dziale 926 rozdziale 92605 § 2820.

2.1 Wybór wniosków o przyznanie dotacji w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu w latach 2017-2018

2017 r.

Informacja o naborze wniosków na udzielenie dotacji celowej w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu w 2017 roku została opublikowana w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy 12 września 2016 r. (**akta kontroli część B nr II.2/4 strony: 553-555**). Do kontroli nie przedłożono natomiast dokumentów potwierdzających wywieszenie przedmiotowej informacji na tablicy ogłoszeń w urzędzie, który to obowiązek wynika z postanowień ww. §7 ust. 3 uchwały. W wyjaśnieniu stanowiącym **pkt 2 akt kontroli część B nr II.2/2 strony: 540-548** Wójt poinformował, że *Ogłoszenia o naborze wniosków oraz wyniki naboru przeprowadzanych na podstawie Uchwały nr XLIII/631/14 Rady Gminy Kobierzyce z dnia 22 sierpnia 2014 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadania własnego Gminy Kobierzyce w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu w 2017 r. i w 2018 r. były każdorazowo wywieszane na tablicy ogłoszeń, zgodnie z zapisem § 9 ust. 6 Uchwały (tak jak na załączonym wydruku). Niestety nie zachowano kserokopii wywieszanych na tablicy ogłoszeń. Zostanie założona księga ewidencjonująca wywieszania kopii ogłoszeń na tablicy Urzędu.*

Z postanowień zawartych w informacji o naborze wniosków (...) wynikało, iż wnioski na udzielenie dotacji celowej w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu w 2017 roku powinny zostać złożone w Biurze Obsługi Klienta UG Kobierzyce w terminie do 30 września 2016 r. Informacja zawierała pozostałe warunki jakie muszą zostać spełnione przez beneficjenta w celu otrzymania dotacji na realizację zadania publicznego w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu.

Komisja do oceny wniosków powołana została zarządzeniem Wójta nr REKiS 0050.1.0005.2017 z 9 stycznia 2017 r. (**akta kontroli część B nr II.2/5, strona:556**). W protokole nr 1/2017 z posiedzenia komisji z 16 stycznia 2017 r. (**akta kontroli część B nr II.2/6 strony: 557-558**) wynikało, iż w terminie określonym w ogłoszeniu wpłynęło 5 wniosków na łączną kwotę 1.075.800 zł. Komisja po dokonaniu oceny wniosków przyznała dotacje na łączną kwotę 885.300 zł. Dwóm beneficjentom udzielono kwotę dotacji niższą od wnioskowanej, w pozostałych przypadkach przyznana kwota dotacji była zgodna z wnioskowaną. Kluby którym przyznano niższą kwotę dotacji zobowiązane były do złożenia aktualizacji kosztorysu i harmonogramu. Protokół komisji konkursowej stanowił podstawę wydania przez Wójta zarządzenia nr REKiS.0050.1.0012.2017 z 17 stycznia 2017 r. w sprawie ogłoszenia wyników naboru wniosków o przyznanie dotacji w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu w Gminie Kobierzyce w 2017 r. (**akta kontroli część B nr II.2/7, strona: 559**). Wyniki opublikowane zostały 17 stycznia 2017 r. w BIP Gminy. W związku z tym, iż kontrolującym nie przedłożono dokumentów potwierdzających wywieszenie ogłoszenia na tablicy ogłoszeń w Urzędzie, który to obowiązek wynika z postanowień ww. §9 ust. 6 uchwały, zgodnie z którymi *„informacja o wysokości przyznanych dotacji na dofinansowanie zadań z zakresu rozwoju sportu jest podawana do publicznej wiadomości poprzez jej zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Kobierzyce”*, zwrócono się do Wójta o złożenie w tym zakresie stosownych wyjaśnień, które stanowią **pkt 2 akt kontroli część B nr II.2/2 strony: 540-548**.

W dokumentacji przedłożonej do kontroli znajdował się protokół 2/2017 z 12 lipca 2017 r. z posiedzenia komisji ds. zaopiniowania wniosku o dotację w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu

złożonego przez Klub Piłki Ręcznej Gminy Kobierzyce (**akta kontroli część B nr II.2/8 strony: 560-561**). Z informacji w nim zawartych wynikało, iż Klub zawniósł o udzielenie dotacji na kwotę 520.000 zł. (umowa nr REKiS.SRS-0001/2017 z 20 stycznia 2017 r. na kwotę 530.000 zł obejmowała okres od 20 stycznia do 30 czerwca 2017 r.). Komisja konkursowa powołana zarządzeniem Wójta nr REKiS.0050.1.0179.2017 z 12 lipca 2017 r. (**akta kontroli część B nr II.2/9 strona: 562**) po dokonaniu oceny wniosku zaproponowała udzielenie dotacji w wysokości 500.000 zł. Propozycja komisji została zaakceptowana przez zastępcę Wójta. Stosowne zarządzenie Wójta nr REKiS.0050.1.0186.2017 w sprawie ogłoszenia wyniku oceny wniosku o przyznanie dotacji w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu zostało wydane 19 lipca 2017 r. (**akta kontroli część B nr II.2/10 strona: 563**). Zarządzenie zostało podpisane przez Sekretarza działającego z upoważnienia Wójta. Umowa nr REKiS.SRS-0006/2017 zawarta została 19 lipca 2017 r.

Kolejna umowa nr REKiS.SRS-0007/2017 zawarta została z Klubem Piłki Ręcznej Gminy Kobierzyce 1 grudnia 2017 r. Na jej podstawie Gmina udzieliła dotacji na kwotę 100.000 zł na realizację zadania pn. „*Poprawa warunków przygotowania zespołu senierek KPR Gminy Kobierzyce do II rundy rozgrywek PGNiG Superligi Kobiet w sezonie 2017/2018 wraz z kontynuacją szkolenia grup młodzieżowych.*”. Wniosek Klubu o udzielenie przedmiotowej dotacji rozpatrzony został przez komisję powołaną zarządzeniem Wójta nr REKiS.0050.1285.2017 z 27 listopada 2017 r. (**akta kontroli część B nr II.2/11, strona:564**) Z informacji zawartych w protokole nr 2/2017 z 27 listopada 2017 r. (**akta kontroli część B nr II.2/12, strona: 565**) wynikało, iż komisja pozytywnie zaopiniowała wniosek Klubu, proponując udzielenie dotacji w kwocie wnioskowanej tj. w wysokości 100.000 zł. Propozycja komisji została pozytywnie zaakceptowana przez Wójta, który wydał tym zakresie stosowne zarządzenie nr REKiS.0050.1.0294.2017 z 29 listopada 2017 r. w sprawie ogłoszenia wyniku oceny wniosku o przyznanie dotacji w zakresie sprzyjania rozwoju sportu w Gminie Kobierzyce (**akta kontroli część B nr II.2/13, strona:566**).

Wyniki oceny dwóch dodatkowych wniosków Klubu Piłki Ręcznej Gminy Kobierzyce opublikowane zostały w BIP Gminy odpowiednio: 20 lipca 2017 r. oraz 29 listopada 2017 r. Kontrolującym nie przedłożono dokumentów potwierdzających wywieszenie przedmiotowych ogłoszeń o wynikach na tablicy ogłoszeń w Urzędzie, który to obowiązek wynika z postanowień ww. §9 ust. 6 uchwały.

Udzielenie w 2017 r. Klubowi Piłki Ręcznej Gminy Kobierzyce dodatkowej dotacji w łącznej kwocie 600.000 zł (dwie umowy dotacji) nastąpiło na podstawie postanowienia §7 ust. 2 powołanej uchwały nr XLIII/631/14 z 22 sierpnia 2014 r., zgodnie z którym „*W uzasadnionych przypadkach wniosek może być złożony po upływie terminu wskazanego w ust. 1, w przypadku posiadania w budżecie środków finansowych.*”

Uwzględniając przeprowadzone w trakcie 2017 r. dwie dodatkowe procedury oceny wniosków złożonych przez Klub Piłki Ręcznej Gminy Kobierzyce, Gmina w 2017 r. udzieliła dotacji na realizację zadań w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu na łączną kwotę 1.485.300 zł.

2018 r.

Wbrew postanowieniom zawartym w §7 ust. 3 uchwały, informacja o naborze wniosków na udzielenie dotacji celowej w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu w 2018 roku nie została opublikowana, m.in. w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy w terminie umożliwiającym potencjalnym beneficjentom zapoznanie się z warunkami jakie muszą zostać spełnione do złożenia wniosku o udzielenie dotacji na realizację zadania publicznego w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu przystąpienia. Z adnotacji widocznej w BIP w zakładce Organizacje Pozarządowe>Dotacje w Zakresie Sprzyjania Rozwojowi Sportu 1. Nabory wniosków przy informacji o naborze wniosków na 2018 r. w pozycji data sporządzenia informacji widnieje 8 maja 2019 r. (**akta kontroli część B nr II.2/14, strony: 567-569**). Do kontroli nie przedłożono również dokumentów potwierdzających wywieszenie przedmiotowej informacji na tablicy ogłoszeń w urzędzie, który to obowiązek wynika z

postanowień ww. §7 ust. 3 uchwały. Złożone w tym zakresie wyjaśnienia Wójta stanowią **pkt 2 akt kontroli część B nr II.2/2 strony: 540-548**.

Z postanowień zawartych w informacji o naborze wniosków (...) wynikało, iż wnioski na udzielenie dotacji celowej w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu w 2018 roku powinny zostać złożone w Biurze Obsługi Klienta UG Kobierzyce w terminie do 30 września 2017 r. Informacja zawierała pozostałe warunki jakie muszą zostać spełnione przez beneficjenta w celu otrzymania dotacji na realizację zadania publicznego w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu.

Komisja do oceny wniosków powołana została zarządzeniem Wójta nr REKiS 0050.1.0297.2017 z 4 grudnia 2017 r. (**akta kontroli część B nr II.2/15, strona: 570**). W protokole nr 4/2017 z posiedzenia komisji konkursowej z 6 grudnia 2017 r. (**akta kontroli część B nr II.2/16, strony: 571-572**) wynikało, iż w terminie określonym w ogłoszeniu wpłynęło 5 wniosków na łączną kwotę 1.150.800 zł. Komisja po dokonaniu oceny wniosków przyznała dotacje na łączną kwotę 767.000 zł, w tym dotacje na łączną kwotę 735.000 zł miały być realizowane w okresie od podpisania umowy do 30 czerwca 2018 r. (I półrocze 2018 r.). Wszystkim beneficjentom udzielono dotacji w kwotach niższych od wnioskowanych. Kluby którym przyznano niższą kwotę dotacji zobowiązane były do złożenia aktualizacji kosztorysu i harmonogramu. Protokół komisji stanowił podstawę wydania przez Wójta zarządzenia nr REKiS.0050.1.0309.2017 z 18 grudnia 2017 r. w sprawie ogłoszenia wyników naboru wniosków o przyznanie dotacji w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu w Gminie Kobierzyce w 2018 r. oraz zarządzenia nr REKiS.0050.1.0011.2018 z 10 stycznia 2018 r. - sprostowanie oczywistej omyłki pisarskiej. Kserokopie ww. zarządzeń stanowią **akta kontroli część B nr II.2/17, strony: 573-575**. Wyniki opublikowane zostały 18 grudnia 2017 r. w BIP Gminy. Kontrolującym nie przedłożono dokumentów potwierdzających wywieszenie ogłoszenia na tablicy ogłoszeń w Urzędzie, który to obowiązek wynikał z postanowień ww. §9 ust. 6 uchwały, zgodnie z którymi „*informacja o wysokości przyznanych dotacji na dofinansowanie zadań z zakresu rozwoju sportu jest podawana do publicznej wiadomości poprzez jej zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Kobierzyce*”. Wyjaśnienia w zakresie nie przedłożenia do kontroli dokumentów potwierdzających wywieszenia ogłoszenia wyników, zawarte zostały w części dotyczącej procedury udzielania dotacji w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu w 2017 roku i stanowią **pkt 2 akt kontroli część B nr II.2/2 strony: 540-548**.

Trzy kluby, którym udzielono dotacji na zadania publiczne w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu, z terminem realizacji do 30 czerwca 2018 r. oraz 4 kluby, którym udzielono dotacji ramach otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych Gminy Kobierzyce w 2018 r. z terminem realizacji do 30 czerwca 2018 r. w miesiącu czerwcu złożyły wnioski o dotacje w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu z terminem realizacji w II półroczu 2018 r.

Wszystkie wnioski zostały pozytywnie zaopiniowane przez komisję, powołaną zarządzeniem Wójta nr REKiS 0050.1.0147.2018 z 9 lipca 2018 r. (**akta kontroli część B nr II.2/18, strona: 576**). Z informacji zawartych w protokole nr 1/2018 posiedzenia komisji z 13 lipca 2018 r. (**akta kontroli część B nr II.2/19, strony: 577-579**) wynika, iż łączna kwota wniosków złożonych przez beneficjentów wynosiła 898.700 zł. W wyniku dokonanej oceny komisja zaproponowała udzielenie dotacji w kwotach zgodnie z wnioskami. Wyniki zostały zaakceptowane przez Wójta, który wydał w tym zakresie stosowne zarządzenie nr REKiS 0050.1.0157.2018 z 17 lipca 2018 r. (**akta kontroli część B nr II.2/20 strony: 580-581**).

Wyniki oceny dodatkowych wniosków opublikowane zostały w BIP Gminy 17 lipca 2018 r. Kontrolującym nie przedłożono dokumentów potwierdzających wywieszenie przedmiotowego ogłoszenia o wynikach na tablicy ogłoszeń w Urzędzie, który to obowiązek wynika z postanowień ww. §9 ust. 6 uchwały.

Kolejny wniosek o przyznanie dotacji w wysokości 30.000 zł, z przeznaczeniem za zakup sprzętu sportowego, złożony przez Stowarzyszenie Klubów Sportowych z siedzibą w Dobkowice wpłynął do

Urzędu 3 grudnia 2018 r. Komisja powołana zarządzeniem Wójta nr REKiS 0050.1.294.2018 z 5 grudnia 2018 r. (**akta kontroli część B nr II.2/21, strona: 582**) pozytywnie zaopiniowała wniosek i zaproponowała udzielenie dotacji w wysokości 30.000 zł. Kserokopia protokołu nr 2/2018 z 6 grudnia 2018 r. stanowi **akta kontroli część B nr II.2/22, strony: 583**. Propozycja została zaakceptowana przez Wójta, który wydał w tym zakresie zarządzenie nr REKiS.0050.1.299.2018 z 7 grudnia 2018 r. (**akta kontroli część B nr II.2/23, strony: 584**) Wyniki oceny dodatkowego wniosku Stowarzyszenie Klubów Sportowych z siedzibą w Dobkowicach opublikowane zostały w BIP Gminy w grudniu 2018 r. Kontrolującym nie przedłożono dokumentów potwierdzających wywieszenie przedmiotowego ogłoszenia o wynikach na tablicy ogłoszeń w Urzędzie, który to obowiązek wynika z postanowień ww. §9 ust. 6 uchwały.

Udzielenie dodatkowych dotacji w łącznej kwocie 928.700 zł nastąpiło na podstawie postanowienia §7 ust. 2 powołanej uchwały nr XLIII/631/14 z 22 sierpnia 2014 r., zgodnie z którym „*W uzasadnionych przypadkach wniosek może być złożony po upływie terminu wskazanego w ust. 1, w przypadku posiadania w budżecie środków finansowych.*”

Uwzględniając przeprowadzone w trakcie 2018 r. dwie dodatkowe procedury oceny wniosków złożonych przez miejscowe Kluby sportowe, Gmina w 2018 r. udzieliła dotacji na realizację zadań w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu na łączną kwotę 1.695.700 zł.

Do kontroli przestrzegania zasad udzielania dotacji, terminowości oraz prawidłowości ich rozliczenia, prawidłowości zawierania i przestrzegania zapisów zawartych w umowach wytypowano dotacje udzielone odpowiednio:

w 2017r.

1. LKS Polonia Jaszowice – kwota przyznanej dotacja 85.000 zł, (wnioskowana kwota 100.000 zł),
2. Klub Piłki Ręcznej Kobierzyce – kwota przyznanej dotacji 530.000 zł, (wnioskowana kwota 530.000 zł),
3. Gminny Klub Sportowy Kobierzyce – kwota przyznanej dotacji 260.000 zł, (wnioskowana kwota 320.000 zł),
4. Królewski Klub Jeździecki Wiktoria – kwota przyznanej dotacji 8.000 zł, (wnioskowana kwota 124.500 zł).

w 2018 r.

1. Klub Piłki Ręcznej Kobierzyce – kwota przyznanej dotacji 550.000 zł, (wnioskowana kwota 620.000 zł),
2. Gminny Klub Sportowy Kobierzyce – kwota przyznanej dotacji 125.000 zł, (wnioskowana kwota 250.000 zł),
3. LKS Polonia Jaszowice – kwota przyznanej dotacja 70.000 zł, (wnioskowana kwota 135.000 zł),
4. Królewski Klub Jeździecki Wiktoria – kwota przyznanej dotacji 10.000 zł, (wnioskowana kwota 130.500 zł).

Kontrola przeprowadzona została na podstawie: wydruków z ewidencji księgowej, ofert, sprawozdań z realizacji zadania publicznego wraz z załącznikami, kserokopii faktur, korespondencji prowadzonej pomiędzy Dotowanym i Dotującym. Ustalenia kontrolujących zawarte zostały w tabelach oraz testach stanowiących **załącznik nr 1 do protokołu**. Na podstawie przedmiotowych dokumentów ustalono:

2017 r.

Klub Piłki Ręcznej Gminy Kobierzyce – kwota dotacji 530.000 (rozdział 92605 § 2820)

Wniosek Klubu Piłki Ręcznej Gminy Kobierzyce (**akta kontroli część B nr II.2/24, strony:**

585-588), zwanego dalej Klubem wpłynął do Urzędu 28 września 2016 r. Klub zaferował realizację zadania pn. *Poprawa warunków uprawiania piłki ręcznej i udział w rywalizacji sportowej w roku 2017*. Terminy rozpoczęcia określono od stycznia do grudnia 2017 r. Łączny koszt zadania wynieść miał 560.000 zł, w tym 530.000 zł z wnioskowanej dotacji i 30.000 zł ze środków finansowych własnych. Dotacja miała być przeznaczona na: zakup sprzętu sportowego, odzieży sportowej i innego sprzętu związanego z uprawianiem dyscypliny w kwocie 20.000 zł, w tym 15.000 zł z wnioskowanej dotacji i 5.000 zł ze środków własnych; pokrycie kosztów organizowania zawodów sportowych i uczestnictwa w tych zawodach: opłaty na rzecz związków sportowych, opłaty sędziowskie, obsługa medyczna, obsługa księgową, spiker zawodów, ubezpieczenie, wynajem transportu, noclegi, wyżywienie oraz inne koszty w kwocie 120.000 zł, w tym 110.000 zł z wnioskowanej dotacji i 10.000 zł ze środków własnych; pokrycie kosztów korzystania z obiektów sportowych: wynajem hali i innych obiektów związanych z procesem szkolenia w kwocie 30.000 zł w całości z dotacji; sfinansowanie stypendiów i wynagrodzeń kadry szkoleniowej: stypendiów sportowych dla zawodniczek zespołu senierek i wynagrodzenia trenerów senierek, junierek, junierek młodszych, dziewczynek w kwocie 390.000 zł, w tym 375.000 zł z wnioskowanej dotacji i 15.000 zł ze środków własnych. Pod dokonaniu oceny złożonej oferty przez Komisję zdecydowano o przyznaniu Klubowi dotacji w kwocie 530.000 zł na pierwsze półrocze 2017 r.

Umowę dotacji nr REKiS.SRS-0001/2017 (**akta kontroli część B nr II.2/25, strony: 589-592**) zawarto z Klubem 20 stycznia 2017 r. Termin realizacji zadania określono od 20 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r. Dotacja w kwocie 530.000 zł miała być przekazana jedną transzą w ciągu 14 dni od podpisania umowy. Przyznane środki finansowe Klub zobowiązany był wykorzystać w okresie od 20 stycznia do 30 czerwca 2017 r. Rozliczenie z wykorzystania środków finansowych należało złożyć w terminie do 15 lipca 2017 r. Do rozliczenia należało przedłożyć kserokopie opisanych rachunków, faktur, które opłacone zostały ze środków pochodzących z dotacji oraz ze środków własnych jeżeli zostały zadeklarowane do wykonania zadania. Dotacja wykorzystana na cele inne niż określone w umowie podlegać miała zwrotowi w terminie 15 dni po upływie terminu wykorzystania. Dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, pobrana nienależnie lub w nadmiernej wysokości podlegać miała zwrotowi wraz z odsetkami w terminie 15 dni po upływie terminu wykorzystania. W przypadku nienależytego wykonania umowy lub wykorzystania udzielonej dotacji na inne cele niż określone w umowie Dotowany zapłaci karę umowną w wysokości 5% kwoty przyznanej dotacji. Klub został zobowiązany do umieszczania logo Gminy i informacji, że zadanie publiczne jest współfinansowane z jej środków na wszystkich materiałach, w szczególności promocyjnych, informacyjnych, szkoleniowych i edukacyjnych dotyczących zrealizowanego zadania. Wszelkie zmiany umowy wymagały formy pisemnego aneksu pod rygorem nieważności.

Kontrolującym przedłożono korektę kosztorysu wniosku o przyznanie dotacji w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu z 25 stycznia 2017 r. (**akta kontroli część B nr II.2/26, strony: 593-594**), niezawierające daty wpływu do Urzędu, co było niezgodnie z postanowieniami § 10 załącznika nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. Nr 14, poz. 67), zgodnie z którym *w systemie EZD wszystkie czynności kancelaryjne oraz ich dokumentowanie wykonuje się w ramach systemu, w szczególności dotyczy to prowadzenia rejestru przesyłek wpływających i wychodzących oraz spisów spraw*. Na wniosku widniała pieczęć Kierownika Referatu Edukacji, Kultury i Sportu, Pani A. W. oraz nieczytelny podpis. W przedłożonej korekcie Klub przedłożył zaktualizowany kosztorys, wskazując całkowity koszt zadania na kwotę 545.000 zł, w tym 530.000 zł z przyznanej dotacji oraz 15.000 zł ze środków finansowych własnych. Wydatki miały być przeznaczone na: zakup sprzętu i odzieży sportowej 10.000 zł w całości z przyznanej dotacji; pokrycie kosztów organizowania zawodów oraz udziału w tych zawodach: przejazdy na mecze, noclegi, wyżywienie, środki medyczne, środki

techniczne, opłaty na rzecz DZPR i ZPRP, opłaty biurowe, badania lekarskie, ubezpieczenie, organizację meczów ligowych, zabezpieczenie medyczne, spikera, obsługę administracyjną, obsługę księgową 160.000 zł, w tym 145.000 zł z dotacji i 15.000 zł ze środków własnych; pokrycie kosztów korzystania z obiektów sportowych 15.000 zł w całości z dotacji; sfinansowanie stypendiów sportowych oraz wynagrodzenia kadry trenerskiej: stypendia zawodniczek I ligi kobiet, kadra trenerska wszystkich grup szkoleniowych 360.000 zł w całości z dotacji.

Pismem nr REKiS.423.0045.2016.001.17 z 26 stycznia 2017 r. skierowanym do Referatu Finansowego Kierownik Referatu Edukacji, Kultury i Sportu poleciła przekazać Klubowi dotację w kwocie 530.000 zł. Przelew nastąpił 31 stycznia 2017 r.

Rozliczenie końcowe (**akta kontroli część B nr II.2/27, strony: 595-597**) wpłynęło do Urzędu 18 lipca 2017 r., tj. 3 dni po terminie. Realizacja zadania kosztowała 545.914,81 zł, w tym 530.000 zł z dotacji i 15.914,81 zł ze środków finansowych własnych. W ramach zadania wydatki zostały przeznaczone na: zakup sprzętu sportowego 5.460,85 zł w całości z dotacji; pokrycie kosztów organizowania zawodów sportowych lub uczestnictwa w tych zawodach 165.054,13 zł, w tym 149.139,32 zł z dotacji i 15.914,81 zł ze środków własnych; pokrycie kosztów korzystania z obiektów sportowych dla celów szkolenia sportowego 13.191,75 zł w całości z dotacji; sfinansowanie stypendiów sportowych i wynagrodzenia kadry szkoleniowej 362.208,08 zł w całości z dotacji.

Dokument *Karta oceny wykonania zadania publicznego* z 11 października 2017 r. stanowił podstawę sporządzenia dowodu księgowego nr RD 0000000034 z 15 listopada 2017 r. i rozliczenia w ewidencji księgowej przedmiotowej dotacji pod datą 15 listopada 2017 r. na koncie prowadzonym dla dotowanego nr 224-01-00226. Ww. dokumenty stanowią **akta kontroli część B nr II.2/19, strony: 133-173**. Nie stwierdzono nieprawidłowości w badanym zakresie.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

1. Komisja zaopiniowała a Wójt przyznał Klubowi dotację w kwocie 530.000 zł na okres od 20 stycznia do 30 czerwca 2017 r., pomimo że Klub w złożonym wniosku zaplanował realizację zadania na ww. kwotę w okresie od stycznia do grudnia 2017 r. Wójt wyjaśnił: *We wniosku Klubu był błąd przy wskazywaniu okresu realizacji zadania. Kwota wskazana we wniosku ewidentnie w stosunku do finansowych kosztów przy realizacji takiego zadania dotyczyła I półrocza 2017 i tak wniosek potraktowała komisja konkursowa. Kwota 530 000 zł na wykonanie zadania o takiej specyfice byłaby nierealna do realizacji w całym 2017 r.* Wyjaśnienie stanowi **akta kontroli część B nr II.2/31, strony: 610-614, ad 1.**

Odnosząc się do złożonych wyjaśnień należy zauważyć, że w powoływanym wniosku Klub wprost wskazywał jako termin realizacji zadania okres od stycznia do grudnia 2017 r. co potwierdzała również nazwa zadania, tj. *Poprawa warunków uprawiania piłki ręcznej i udział w rywalizacji sportowej w roku 2017;*

2. w powołanej umowie nr REKiS.SRS-0001/2017 (§1) zapisano, że *Wniosek o udzielenie dotacji oraz jego korekta stanowią odpowiednio załączniki nr 1 i 2 do umowy.* Tymczasem korekta kosztorysu wniosku sporządzona została przez Klub 25 stycznia 2017 r. i nie zawierała daty wpływu do Urzędu, natomiast powyższą umowę zawarto 20 stycznia 2017 r. Wójt wyjaśnił: *Pracownik referatu pełniący zastępstwo za pracownika merytorycznego (L-4) podczas sporządzania umowy skontaktował się telefonicznie z prezesem Klubu w celu ostatecznego ustalenia osób reprezentujących Klub przy podpisywaniu umowy. Prezes oprócz uściślenia osób wskazał, że będzie jeszcze składana korekta kosztorysu do tego wniosku ze względu na zmianę sytuacji finansowej Klubu w okresie wrzesień 2016 – styczeń 2017. Korekta kosztorysu została już ujęta w umowie zarejestrowanej w dniu 20 stycznia tj. w dniu tworzenia ostatecznej wersji umowy. Proces zbierania akceptacji kolejno radcy prawnego, skarbnika i Wójta spowodował to, że umowa podpisana przez stronę Gminy Kobierzyce gotowa do podpisania przez stronę Klubu była dopiero w dniu 25.01.2017r. Wtedy umowę ze strony Klubu podpisali jego uprawnieni przedstawiciele,*

*jednocześnie przynosząc w formie papierowej korektę kosztorysu do wniosku opatrzoną datą jej fizycznego dostarczenia tj. 25 stycznia. Wyjaśnienie stanowi **akta kontroli część B nr II.2/31, strony: 610-614, ad 2;***

3. powoływaną aktualizacją kosztorysu Klub zmniejszył udział wkładu własnego z 30.000 zł do 15.000 zł bez uzasadnienia opisywanej zmiany oraz mimo otrzymania dotacji w kwocie równej wnioskowanej, co nie zostało zakwestionowane przez Dotującego, pomimo iż powyższe było niezgodne z postanowieniami § 12 ust. 2 uchwały Rady nr XLIII/631/14 z 22 sierpnia 2014 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadania własnego Gminy Kobierzyce w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu, zwanej dalej uchwałą o sporcie, który stanowił że w *uzasadnionych przypadkach dopuszcza się, za zgodą stron, możliwość zmiany w ciągu trwania umowy zakresu rzeczowego oraz warunków realizacji zadania, w formie aneksu do umowy.* Natomiast jedynym przypadkiem zmiany kosztorysu przed zawarciem umowy dopuszczonym powołaną uchwałą o sporcie było przyznanie dotacji w niższej niż wnioskowana kwocie (§ 10 ust. 2 uchwały). Wójt wyjaśnił: *Dotujący nie zakwestionował korekty kosztorysu składanej przy podpisywaniu umowy i zmniejszającej wkład własny Klubu, ponieważ zdarzają się sytuacje, że w ciągu kilku miesięcy ulegają zmianie warunki finansowe, w jakich funkcjonuje Klub i przyjmowane jest urealnienie rzeczywistych możliwości finansowych klubu (wysokość wkładu własnego). Wniosek złożony został przez Klub 28.09.2016 r., a podpisana umowa obowiązywała od dnia 20.01.2017 r.* Wyjaśnienie stanowi **akta kontroli część B nr II.2/31, strony: 610-614, ad 3.**

Odnosząc się do złożonych wyjaśnień należy zauważyć, że w kwestionowanym przypadku, stosownie do powołanej uchwały o sporcie zmiana kosztorysu mogła nastąpić wyłącznie w uzasadnionym przez Klub przypadku w trakcie trwania umowy. Uchwała nie dopuszczała możliwości zmiany kosztorysu w ww. sytuacji przed zawarciem umowy ponieważ Klub otrzymał dotację w kwocie, o którą wnioskował, na okres krótszy niż wnioskowany;

4. sprawozdanie Klubu zostało przyjęte bez uwag, a dotacja rozliczona w pełnej kwocie, pomimo że:
- zgodnie z złożonym do konkursu wnioskiem Klub zaproponował realizację zadania w okresie od stycznia do grudnia 2017 r., natomiast rozliczenie końcowe przyznanej dotacji zostało dokonane zgodnie z zawartą umową w okresie od 20 stycznia do 30 czerwca 2017 r. bez zmiany harmonogramu;
 - do rozliczenia Klub przedłożył dwa potwierdzenia zapłaty (**akta kontroli część B nr II.2/28, strony: 598-603**) na rozliczoną z dotacji kwotę 5.347,06 zł na rzecz European Handball Federation Vienna oraz 5.337,71 zł na rzecz OIC Paris, tj. europejską oraz francuską federację piłki ręcznej w łącznej kwocie 10.684,77 zł zapłaconej z dotacji. Powyższe było niezgodne z postanowieniami § 6 ust. 2 pkt. 1 uchwały o sporcie z *dotacji określonej w ust. 1 nie mogą być finansowane koszty transferu zawodnika z innego klubu sportowego z wyłączeniem kosztów na rzecz wojewódzkich oraz krajowych związków sportowych.* Ponadto w złożonym wniosku oraz jego aktualizacji Klub przewidział dokonywanie opłat jedynie na rzecz dolnośląskiego oraz krajowego związku piłki ręcznej;
 - do rozliczenia Klub przedłożył fakturę VAT nr 457/2017/H z 10 lutego 2017 r. na kwotę 587 zł w całości zapłaconą z dotacji tytułem usługi gastronomicznej i hotelowej VAT nr 2323/2017/H z 23 czerwca 2017 r. na kwotę 230 zł w całości zapłaconą z dotacji tytułem zaliczki za usługę hotelową. Ww. faktury VAT (**akta kontroli część B nr II.2/29, strony: 604-607**) sklasyfikowano w poz. 3 kosztorysu *pokrycie kosztów organizowania zawodów sportowych lub uczestnictwa w tych zawodach.* Kontrolujący nie byli w stanie ustalić w jaki sposób przedmiotowe faktury związane były z realizacją zadania;
 - do rozliczenia przedłożono fakturę VAT nr VAT/17/00013 z 26 stycznia 2017 r. dot. wynajmu hali sportowej za miesiąc styczeń 2017 r. na kwotę 2.675,25 zł (**akta kontroli część**

B nr II.2/30, strony: 608-609), tymczasem umowę dotacji zawarto 20 stycznia 2017 r. i od tego momentu określono okres realizacji zadania.

Z ustaleń kontrolujących wynikało, że kwota 12.314,52 zł dotycząca odpowiednio: opłat na rzecz zagranicznych związków piłki ręcznej – kwota 10.684,77 zł oraz częściowej opłaty z tytułu najmu hali sportowej w miesiącu styczniu 2017 r. (26,5 godziny x 61,50 zł/h) kwota 1.629,75 zł stanowiła dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem. Stosownie do postanowień umowy dotacji oraz zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 1, ust. 2 i ust. 6 pkt 1 *Dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa w pkt 1 lub pkt 2. W przypadku gdy termin wykorzystania dotacji, o których mowa w ust. 1, jest krótszy niż rok budżetowy, podlegają one zwrotowi w terminie 15 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji. Odsetki od dotacji podlegających zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego nalicza się począwszy od dnia przekazania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem.*

Wójt wyjaśnił: *Sprawozdanie zostało przyjęte:*

- *za okres realizacji tj. od dnia podpisania umowy do 30 czerwca 2017 r., taka data graniczna zadania była wskazana w decyzji komisji, w umowie, w korekcie kosztorysu. W przypadku zadań o takiej specyfice (tj. comiesięczna powtarzalność wydatków i elementów zadania) harmonogram realizacji zadania nie wymaga skorygowania i wszystkie działania są przyjęte do realizacji od początku do końca obowiązywania umowy z uwzględnieniem niezbędnych wydatków.*
- *pracownik merytoryczny uznał potwierdzenia zapłaty na rzecz Europejskiej Federacji Piłki Ręcznej oraz Francuskiego Związku Piłki Ręcznej, gdyż przeoczył zapis w §6 ust. 2 pkt 1 Uchwały dotyczący możliwości opłat za koszty na rzecz związków sportowych za transfer zawodnika, które w uchwale zostały ograniczone do wojewódzkich i krajowych związków sportowych. Przy pracach dotyczących projektu Uchwały nr XLIII/631/14 Rady Gminy Kobierzyce z dnia 22 sierpnia 2014 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadania własnego Gminy Kobierzyce w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu intencja dotycząca ograniczenia zakupu zawodników przez kluby sportowe była taka, aby zakazać opłat z jednego klubu do drugiego. W zamierzeniu dozwolone miały być opłaty rejestracyjne na rzecz związków sportowych przy przechodzeniu z jednego klubu do drugiego bez opłat na rzecz tego drugiego klubu (ekwiwalent za wyszkolenie, wykup kontraktu). Nie przewidziano, że kluby będą ponosić opłaty na rzecz federacji zagranicznych. Zapis ten zostanie zmieniony przy najbliższych pracach nad zmianą uchwały i ograniczony do „opłaty na rzecz związków sportowych”*
- *zgodnie z informacjami od Klubu:
Faktura Vat nr 457/2017/H na kwotę 587 zł dotyczy pobytu na testach sprawdzających przydatność do drużyny senierek zawodniczek Barbara Burato Brocardo. Faktura Vat nr 23/2017/H na kwotę 230 zł dotyczy opłaty zaliczki za usługę hotelową dotyczącą pobytu na konsultacjach medycznych dra Ryszarda Biernata. Obie faktury były pośrednio związane z organizacją zawodów sportowych i dlatego zostały przypisane do tej kategorii.*
- *Klub przedłożył do rozliczenia Fakturę VAT nr VAT/17/00013 za wynajem hali sportowej za okres realizacji zadania. Na fakturze nie było wskazanych dni wynajmu hali sportowej, dlatego pracownik merytoryczny przyjął całość kwoty z faktury do rozliczenia. Szczegółowe wyjaśnienia, prowadzone obecnie, wskazały, że 26,5 godzin zaliczone zostały błędnie do rozliczenia dotacji.*

Wyjaśnienia stanowią **akta kontroli część B nr II.2/31, strony: 610-614, ad 4.**

W trakcie kontroli Klub dokonał zwrotu kwoty 14.773,38 zł, w tym 12.314,52 zł kwoty dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem oraz 2.458,86 zł odsetek. Potwierdzenie wykonania przelewu załączono do powoływanych wyjaśnień Wójta.

Ponadto z powoływanych wyjaśnień Wójta wynikało, że osobami odpowiedzialnymi za czynności

wykonywane w powyższym zakresie byli: pracownik merytoryczny ds. sportu – p. W. D. oraz pracownik merytoryczny ds. stowarzyszeń – ówczynie pełniąca zastępstwo p. E. R.

Gminny Klub Sportowy w Kobierzycach – kwota dotacji 260.000 zł (rozdział 92605 § 2820)

Wniosek Gminnego Klubu Sportowego w Kobierzycach (**akta kontroli część B nr II.2/32, strony: 615-618**), zwanego dalej GKS wpłynął do Urzędu 29 września 2016 r. GKS zaoferował realizację zadania pn. *Poprawa warunków uprawiania piłki nożnej i umożliwienie osiągania wyższych wyników sportowych przez zawodników Gminnego Klubu Sportowego Kobierzycy, zapewnienie warunków do szkolenia sportowego i udziału w rywalizacji sportowej w 2017 roku*. Terminy realizacji zadania został określony jako rok 2017. Łączny koszt zadania wynieść miał 336.000 zł, w tym 320.000 zł z wnioskowanej dotacji i 16.000 zł ze środków finansowych własnych. Dotacja miała być przeznaczona na: zakup sprzętu sportowego 22.000 zł, w tym 20.000 zł z wnioskowanej dotacji i 2.000 zł; pokrycie kosztów organizowania zawodów sportowych lub uczestnictwa w tych zawodach 64.050 zł, w tym 61.000 zł z wnioskowanej dotacji i 3.050 zł ze środków własnych; pokrycie kosztów kosztów korzystania z obiektów sportowych do celów szkolenia sportowego 5.500 zł, w tym 5.000 zł z wnioskowanej dotacji i 500 zł ze środków własnych; sfinansowanie stypendiów sportowych i wynagrodzenia kadry szkoleniowej – jeżeli wpłynie to na poprawę warunków uprawiania sportu poprzez członków klubu sportowego, który otrzymał dotację, lub zwiększył dostępność społeczności lokalnej do działalności sportowej prowadzonej przez ten klub 244.450 zł, w tym 234.000 zł z wnioskowanej dotacji i 10.450 zł ze środków własnych. Pod dokonaniu oceny złożonej oferty przez Komisję zdecydowano o przyznaniu Klubowi dotacji na 2017 r. w kwocie 260.000 zł.

Korekta kosztorysu wniosku o przyznanie dotacji w związku z niższą niż wnioskowana kwotą (**akta kontroli część B nr II.2/33, strony: 619-620**) została przyjęta przez Kierownik Referatu Edukacji, Kultury i Sportu 25 stycznia 2017 r. z pominięciem biura podawczego. W przedmiotowej korekcie GKS wycenił zadanie na 273.000 zł, w tym 260.000 zł z wnioskowanej dotacji i 13.000 zł z wkładu własnego. Koszty miały być przeznaczone na: zakup sprzętu sportowego 16.000 zł, w tym 15.000 zł dotacji i 1.000 zł ze środków własnych; pokrycie kosztów organizowania zawodów sportowych lub uczestnictwa w tych zawodach 89.000 zł, w tym 40.000 zł z dotacji i 5.000 zł ze środków własnych; pokrycie kosztów korzystania z obiektów sportowych dla celów szkolenia sportowego 1.000 zł w całości z dotacji; sfinansowanie stypendiów sportowych i wynagrodzenie kadry szkoleniowej – jeżeli wpłynie to na poprawę warunków uprawiania sportu poprzez członków klubu sportowego, który otrzymał dotację, lub zwiększył dostępność społeczności lokalnej do działalności sportowej prowadzonej przez ten klub 167.000 zł, w tym 160.000 zł z dotacji i 7.000 zł ze środków własnych. Sumując pozycje przyjęte przez GKS przeznaczone do sfinansowania z dotacji wynikała kwota 216.000 zł, 13.000 zł ze środków własnych, łącznie 229.000 zł.

Umowę nr REKiS.SRS-0002/2017 (**akta kontroli część B nr II.2/34, strony: 621-624**) zawarto z GKS 25 stycznia 2017 r. Termin realizacji zadania określono od 25 stycznia 2017 r. do 30 listopada 2017 r. Dotacja w kwocie 260.000 zł miała być przekazana w dwóch transzach – I w wysokości 140.000 zł w ciągu 14 dni od podpisania umowy, II w wysokości 120.000 zł po zaakceptowaniu rozliczenia finansowego środków pochodzących z I transzy. Przyznane środki finansowe Klub zobowiązany był wykorzystać w okresie od 25 stycznia do 30 listopada 2017 r. Rozliczenie z wykorzystania środków finansowych należało złożyć w terminie do 15 grudnia 2017 r. Do rozliczenia należało przedłożyć kserokopie opisanych rachunków, faktur, które opłacone zostały ze środków pochodzących z dotacji oraz ze środków własnych jeżeli zostały zadeklarowane do wykonania zadania. Dotacja wykorzystana na cele inne niż określone w umowie podlegać miała zwrotowi w terminie 15 dni po upływie terminu wykorzystania. Dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, pobrana nienależnie lub w nadmiernej wysokości podlegać miała zwrotowi wraz z odsetkami w terminie 15 dni po upływie terminu wykorzystania. W przypadku nienależytego

wykonania umowy lub wykorzystania udzielonej dotacji na inne cele niż określone w umowie. Dotowany zapłaci karę umowną w wysokości 5% kwoty przyznanej dotacji. Klub został zobowiązany do umieszczania logo Gminy i informacji, że zadanie publiczne jest współfinansowane z jej środków na wszystkich materiałach, w szczególności promocyjnych, informacyjnych, szkoleniowych i edukacyjnych dotyczących zrealizowanego zadania. Wszelkie zmiany umowy wymagały formy pisemnego aneksu pod rygorem nieważności.

Pismem nr REKiS.423.0043.2016.002.17 z 1 lutego 2017 r. skierowanym do Referatu Finansowego Kierownik Referatu Edukacji, Kultury i Sportu poleciła przekazać Klubowi I transzę dotacji w kwocie 140.000 zł. Przelew nastąpił 6 lutego 2017 r.

Rozliczenie częściowe (**akta kontroli część B nr II.2/35, strony: 625-626**) wpłynęło do Urzędu 7 lipca 2017 r. Dotowany wykazał, że realizacja zadania kosztowała 147.689,83 zł, w tym 140.000 zł z dotacji i 7.689,83 zł ze środków finansowych własnych. W ramach zadania wydatki zostały przeznaczone na: zakup sprzętu sportowego 6.906,37 zł w całości z dotacji; pokrycie kosztów organizowania zawodów sportowych lub uczestnictwa w tych zawodach -delegacje sędziowskie IV, OLJS, TLJM, Oldboy 35, Oldboy 45, Kamerzysta wymóg DZPN, Kierownicy drużyn IV, juniorzy, gospodarz, żywność, napoje, woda mineralna, ochrona, opieka medyczna, badania lekarskie, masażysta 46.855,46 zł, w tym 43.655,46 zł z dotacji i 3.200 zł ze środków własnych; pokrycie kosztów korzystania z obiektów sportowych dla celów szkolenia sportowego 718 zł w całości z dotacji; sfinansowanie stypendiów sportowych i wynagrodzenia kadry szkoleniowej – jeżeli wpłynie to na poprawę warunków uprawiania sportu poprzez członków klubu sportowego, który otrzymał dotację lub zwiększył dostępność społeczności lokalnej do działalności sportowej prowadzonej przez ten klub 93.210 zł, w tym 88.720,17 zł z dotacji i 4.489,83 zł ze środków własnych.

Pismem nr REKiS.423.0043.2016.004.17 z 21 lipca 2017 r. skierowanym do Referatu Finansowego Kierownik Referatu Edukacji, Kultury i Sportu poleciła przekazać Klubowi II transzę dotacji w kwocie 120.000 zł. Przelew nastąpił 27 lipca 2017 r.

Rozliczenie końcowe (**akta kontroli część B nr II.2/36, strony: 627-629**) wpłynęło do Urzędu 16 grudnia 2017 r. Dotowany wykazał, że realizacja zadania kosztowała 273.069,46 zł, w tym 260.000 zł z dotacji i 13.069,46 zł ze środków finansowych własnych. W ramach zadania wydatki zostały przeznaczone na: zakup sprzętu sportowego 19.374,99 zł w całości z dotacji; pokrycie kosztów organizowania zawodów sportowych lub uczestnictwa w tych zawodach -delegacje sędziowskie IV, OLJS, TLJM, Oldboy 35, Oldboy 45, Kamerzysta wymóg DZPN, Kierownicy drużyn IV, juniorzy, gospodarz, żywność, napoje, woda mineralna, ochrona, opieka medyczna, badania lekarskie, masażysta 82.216,47 zł, w tym 73.636,84 zł z dotacji i 8.579,63 zł ze środków własnych; pokrycie kosztów korzystania z obiektów sportowych dla celów szkolenia sportowego 718 zł w całości z dotacji; sfinansowanie stypendiów sportowych i wynagrodzenia kadry szkoleniowej – jeżeli wpłynie to na poprawę warunków uprawiania sportu poprzez członków klubu sportowego, który otrzymał dotację lub zwiększył dostępność społeczności lokalnej do działalności sportowej prowadzonej przez ten klub 170.760 zł, w tym 166.270,17 zł z dotacji i 4.489,83 zł ze środków własnych.

Poprawione rozliczenie końcowe (**akta kontroli część B nr II.2/37, strony: 630-631**) zostało przyjęte przez pracownika Urzędu (Inspektora ds. sportu, Pana W.D.) z pominięciem biura podawczego 24 stycznia 2018 r. Dotowany wykazał, że realizacja zadania kosztowała 273.175,04 zł, w tym 260.000 zł z dotacji i 13.175,04 zł ze środków finansowych własnych. W ramach zadania wydatki zostały przeznaczone na: zakup sprzętu sportowego 19.374,99 zł w całości z dotacji; pokrycie kosztów organizowania zawodów sportowych lub uczestnictwa w tych zawodach -delegacje sędziowskie IV, OLJS, TLJM, Oldboy 35, Oldboy 45, Kamerzysta wymóg DZPN, Kierownicy drużyn IV, juniorzy, gospodarz, żywność, napoje, woda mineralna, ochrona, opieka medyczna, badania lekarskie, masażysta 85.606,47 zł, w tym 76.921,26 zł z dotacji i 8.685,21 zł ze środków własnych;

pokrycie kosztów korzystania z obiektów sportowych dla celów szkolenia sportowego 718 zł w całości z dotacji; sfinansowanie stypendiów sportowych i wynagrodzenia kadry szkoleniowej – jeżeli wpłynie to na poprawę warunków uprawiania sportu poprzez członków klubu sportowego, który otrzymał dotację lub zwiększył dostępność społeczności lokalnej do działalności sportowej prowadzonej przez ten klub 170.760 zł, w tym 166.270,17 zł z dotacji i 4.489,83 zł ze środków własnych.

Dokument *Karta oceny wykonania zadania publicznego* (brak daty sporządzenia) stanowił podstawę sporządzenia dowodu księgowego nr RD 0000000122 i rozliczenia w ewidencji księgowej pod datą 31 grudnia 2017 r. przedmiotowej dotacji na koncie prowadzonym dla dotowanego nr 224-01-00132. Ww. dokumenty stanowią **akta kontroli część B nr II.2/19, strony: 133-173**. Nie stwierdzono nieprawidłowości w badanym zakresie.

W wyniku kontroli stwierdzono, że rozliczenie końcowe poprawione zostało przyjęte bez uwag, co stanowiło podstawę do uznania dotacji za wykorzystaną zgodnie z umową, pomimo że:

1. do rozliczenia przedłożono fakturę VAT nr FAV/658 z 28 lutego 2017 r. (**akta kontroli część B nr II.2/38, strony: 632-633**) na kwotę 449 zł w całości zapłaconą z dotacji dot. zakupu urządzenia wielofunkcyjnego laserjet pro m125a/mfp HP sklasyfikowanego w pozycji pokrycie kosztów organizowania zawodów lub uczestnictwa w tych zawodach. Kontrolujący nie byli w stanie ustalić czy i w jaki sposób ww. urządzenie służyło w realizacji powołanej pozycji kosztorysu;
2. Dotowany na opisie dokumentów źródłowych dot. wynagrodzenia w ramach zwartych umów zleceń oraz ekwiwalentów sędziowskich w pozycji *sposób finansowania: poza zadaniem* wykazał łączne koszty w kwocie 13.626,34 zł, pomimo że ww. kwota stanowiła sumę podatków należnych za wynagrodzenia właściwemu urzędowi skarbowemu., tj. była nieodłączną częścią wynagrodzenia bądź ekwiwalentu sędziowskiego;
3. delegacje sędziowskie: z 15 czerwca 2017 r. dla sędziego T.S. rozliczono w kwocie netto, bez wskazania czy i z jakich środków zapłacony został podatek w kwocie 17 zł; z 22 maja 2017 r. dla M.H. rozliczono w kwocie netto bez wskazania czy i z jakich środków rozliczono podatek w kwocie 17 zł; z 27 kwietnia 2017 r. dla sędziego Ł.Sz. rozliczono w kwocie netto, bez wskazania czy i z jakich środków zapłacony został podatek w kwocie 17 zł; z 6 kwietnia dla sędziego M.H. rozliczono w kwocie netto, bez wskazania czy i z jakich środków zapłacony został podatek w kwocie 17 zł; z 22 maja 2017 r. dla M.H. rozliczono w kwocie netto, bez wskazania czy i z jakich środków zapłacony został podatek w kwocie 14 zł; z 1 kwietnia 2017 r. dla sędziego T.S. rozliczono w kwocie netto, bez wskazania czy i z jakich środków zapłacony został podatek w kwocie 14 zł; z 12 czerwca 2017 r. dla sędziego T.S. rozliczono w kwocie netto, bez wskazania czy i z jakich środków zapłacony został podatek w kwocie 14 zł; łącznie 110 zł;
4. delegację sędziowską z 31 maja 2017 r. dla sędziego G.W. na kwotę brutto 115 zł rozliczono z dotacji w kwocie netto 98 zł bez wskazania czy i z jakich środków zapłacono podatek należny urzędowi skarbowemu;
5. do rozliczenia przedłożono fakturę VAT nr 01/02/2017 z 10 lutego 2017 r. na kwotę 4.920 zł w całości zapłaconą z dotacji za *usługę księgową*, na której umieszczono odręcną adnotację *zapłata za usługi księgowe + bilans okr. 25.01-30.06.2017 r.* Wydatek sklasyfikowano w pozycji pokrycie kosztów organizowania zawodów sportowych lub uczestnictwa w tych zawodach. Powyższe wskazuje, że część ww. kosztu stanowiła sporządzenie bilansu, co nie było związane z realizowanym zadaniem. Ponadto do rozliczenia przedłożono fakturę VAT nr 11/11/2017 z 29 listopada 2017 r. za *usługę księgową 2017 r.* na kwotę 2.800 zł w całości zapłaconą z dotacji i sklasyfikowaną w pozycji pokrycie kosztów organizowania zawodów sportowych lub uczestnictwa w tych zawodach. Przedmiotowe faktury stanowią **akta kontroli część B nr II.2/39, strony: 634-637**. Z powyższego wynika, że fakturą za usługi księgowe dot. okresu objętego dotacją była faktura nr 11/11/2017.

Wójt wyjaśnił: faktura nr FAV/658 dotycząca zakupu urządzenia wielofunkcyjnego laserjet uznano za zasadną ze względu na to, że każdy mecz ligowy, na podstawie regulaminu rozgrywek Dolnośląskiego Związku Piłki Nożnej, wymaga przygotowania przez Klub dokumentacji meczowej. Zapis składu drużyny odbywa się komputerowo, gdyż odbywa się w systemie EXTRANET. Oznacza to, że należy wydrukować listy zawodników, protokół meczu. Protokół następnie musi być podpisany, zeskanowany i wprowadzony do systemu. Zatem urządzenie wielofunkcyjne było niezbędne do realizacji zadania. Umowy zlecenia oraz delegacje sędziowskie wskazane przez Klub do rozliczenia dotacji zostały przedstawione w kwocie netto i tak zostały wliczone do rozliczenia dotacji. Nie ma zapisu umowy dotacyjnej, który warunkuje wliczenia kwoty do rozliczenia dotacji tylko po uiszczeniu pochodnych czyli w kwocie brutto. Pracownik merytoryczny nie miał wiedzy na temat dokonania rozliczeń pomiędzy Klubem a Urzędem Skarbowym, rozliczenia te nie miały bezpośredniego wpływu na ocenę merytoryczną realizacji zadania. Uchwała Rady Gminy Kobierzyce nr XLIII/631/14 z dnia 22 sierpnia 2014 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadania własnego Gminy Kobierzyce w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu jak i złożona oferta przez Klub i podpisana przez strony umowa nie wskazują, iż wynagrodzenia winny być pokryte w całej wysokości ze środków pochodzących z dotacji. Przedłożone dokumenty potwierdzały prawidłowe wykorzystanie dotacji tj. pokrywały wydatki na wynagrodzenia w okresie wskazanym w umowie dotacyjnej. Faktura VAT nr 01/02/2017 z 10.02.2017r. nie wskazuje w opisie, którego okresu dotyczy, zatem pracownik merytoryczny rozliczający zadanie uznał, że dotyczy to pewnego wycinku okresu realizacji zadania. Faktura nr 11/11/2017 z 29.11.2017r. została uznana przez pracownika merytorycznego za uzupełnienie opłaty za usługi księgowe w pozostałym (po dacie wystawienia pierwszej faktury) okresie realizacji zadania. Osobą odpowiedzialną za wykonywanie czynności jest pracownik merytoryczny ds. sportu – p. W. D. Wyjaśnienia stanowią **akta kontroli część B nr II.2/40, strony: 638-641.**

Królewski Klub Jeździecki Wiktoria – kwota dotacji 8.000 zł (rozdział 92605 § 2820)

Wniosek Królewskiego Klubu Jeździeckiego Wiktoria (**akta kontroli część B nr II.2/41, strony: 642-645**), zwanego dalej KKJ Wiktoria, wpłynął do Urzędu 30 września 2017 r. (brak godziny wpływu) KKJ Wiktoria zaoferował realizację zadania pn. *Poprawa warunków uprawiania jeździectwa przez zawodników KKJ „Wiktoria”, osiągnięcie przez nich wyższych wyników sportowych, zwiększenie dostępności do różnorodnych form aktywności sportowej jak największej liczbie mieszkańców*. Terminy realizacji zadania został określony od stycznia do grudnia 2017 r. Łączny koszt zadania wynieść miał 162.500 zł, w tym 124.500 zł z wnioskowanej dotacji i 38.000 zł ze środków finansowych własnych. Dotacja miała być przeznaczona na: opłaty na rzecz związków sportowych PZJ, DZJ 3.000 zł w całości z dotacji; koszty udziału w zawodach 36.000 zł w całości z dotacji; transport na zawody 22.000 zł w całości z dotacji; zakup sprzętu jeździeckiego (fraki, bryczesy, kurtki, czapki, 2 siodła skokowe, 2 ujeżdżeniowe 6.000 zł w całości z dotacji; kadra szkoleniowa 12.000 zł w całości z dotacji; usługi warunkujące udział w zawodach (lekarz weterynarii, kowal) 5.000 zł w całości z dotacji; wynajęcie pomieszczeń socjalnych 10.500 zł w całości z dotacji; koszty związane z korzystaniem z krytej hali (opłata + transport) 30.000 zł w całości z dotacji; utrzymanie 9 koni klubowych (za dzierżawienia konia połowę kosztów pokrywa klub) 38.000 zł w całości ze środków własnych. Pod dokonaniem oceny złożonej oferty przez Komisję zdecydowano o przyznaniu KKJ Wiktoria dotacji na okres od 1 lutego do 30 listopada 2017 r. w kwocie 8.000 zł.

Kontrolujący przedłożono tabelę (**akta kontroli część B nr II.2/42, strona: 646**), której zawartość wskazywała na to, że jest to korekta kosztorysu w związku z przyznaniem dotacji w niższej kwocie bez jakiegokolwiek potwierdzenia wpływu, co było niezgodne z postanowieniami powołanej instrukcji kancelaryjnej. Pod tabelą widniała pieczęć bez podpisu KKJ Wiktoria. Z tabeli wynikały następujące koszty: zakup sprzętu jeździeckiego 1.000 zł w całości z dotacji; pokrycie kosztów organizacji i uczestnictwa w zawodach (składki, licencje, starty w zawodach) 3.000 zł w całości z

dotacji; pokrycie kosztów korzystania z infrastruktury do szkolenia jeździeckiego 6.000 zł, w tym 4.000 zł z dotacji i 2.000 zł ze środków własnych.

Umowę nr REKiS.SRS-0004/2017 (**akta kontroli część B nr II.2/43, strony: 647-650**) zawarto z KKJ Wiktoria 1 lutego 2017 r. Termin realizacji zadania określono od 1 lutego do 30 listopada 2017 r. Dotacja w kwocie 8.000 zł miała być przekazana w dwóch równych transzach - I w terminie 14 dni od podpisania umowy, II po zaakceptowaniu rozliczenia I transzy. Przyznane środki finansowe Dotowany zobowiązany był wykorzystać w okresie od 1 lutego do 30 listopada 2017 r. Rozliczenie z wykorzystania środków finansowych należało złożyć w terminie do 15 grudnia 2017 r. Do rozliczenia należało przedłożyć kserokopie opisanych rachunków, faktur, które opłacone zostały ze środków pochodzących z dotacji oraz ze środków własnych jeżeli zostały zadeklarowane do wykonania zadania. Dotacja wykorzystana na cele inne niż określone w umowie podlegać miała zwrotowi w terminie 15 dni po upływie terminu wykorzystania. Dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, pobrana nienależnie lub w nadmiernej wysokości podlegać miała zwrotowi wraz z odsetkami w terminie 15 dni po upływie terminu wykorzystania. W przypadku nienależytego wykonania umowy lub wykorzystania udzielonej dotacji na inne cele niż określone w umowie Dotowany zapłaci karę umowną w wysokości 5% kwoty przyznanej dotacji. Klub został zobowiązany do umieszczania logo Gminy i informacji, że zadanie publiczne jest współfinansowane z jej środków na wszystkich materiałach, w szczególności promocyjnych, informacyjnych, szkoleniowych i edukacyjnych dotyczących zrealizowanego zadania. Wszelkie zmiany umowy wymagały formy pisemnego aneksu pod rygorem nieważności.

Pismem nr REKiS.423.0042.2016.002.17 z 10 lutego 2017 r. skierowanym do Referatu Finansowego Kierownik Referatu Edukacji, Kultury i Sportu poleciła przekazać Klubowi I transzę dotacji w kwocie 4.000 zł. Przelew nastąpił 14 lutego 2017 r.

Rozliczenie częściowe wpłynęło do Urzędu 27 września 2017 r. Dotowany wykazał, że realizacja zadania kosztowała 6.467,80 zł, w tym 4.000 zł z dotacji i 2.467,80 zł ze środków finansowych własnych. W ramach zadania wydatki zostały przeznaczone na: zakup sprzętu jeździeckiego 838 zł w całości z dotacji; pokrycie kosztów organizacji zawodów sportowych lub uczestnictwo w zawodach 2.749,80 zł, w tym 1.162 zł z dotacji i 1.587,80 zł ze środków własnych; pokrycie kosztów korzystania z infrastruktury do szkolenia jeździeckiego 2.880 zł, w tym 2.000 zł z dotacji i 880 zł ze środków własnych.

Pismem nr REKiS.423.0042.2016.003.17 z 13 października 2017 r. Kierownik Referatu Edukacji, Kultury i Sportu z up. Wójta poinformowała KKJ Wiktoria o zaakceptowaniu rozliczenia I transzy. Pismem nr REKiS.423.0042.2016.004.17 z 13 października 2017 r. skierowanym do Referatu Finansowego Kierownik Edukacji, Kultury i Sportu poleciła przekazanie II transzy dotacji w kwocie 4.000 zł. Przelew został wykonany 17 października 2017 r.

Rozliczenie końcowe (**akta kontroli część B nr II.2/44, strony: 651-655**) wpłynęło do Urzędu 6 grudnia 2017 r. Dotowany wykazał, że realizacja zadania kosztowała 12.135,70 zł, w tym 8.000 zł z dotacji i 4.135,70 zł ze środków finansowych własnych. W ramach zadania wydatki zostały przeznaczone na: zakup sprzętu jeździeckiego 915,90 zł z dotacji; pokrycie kosztów organizacji zawodów sportowych lub uczestnictwo w nich 5.459,80 zł, w tym 3.084,10 zł z dotacji i 2.375,70 zł ze środków własnych; pokrycie kosztów korzystania z infrastruktury do szkolenia jeździeckiego 5.760 zł, w tym 4.000 zł z dotacji i 1.760 zł ze środków własnych.

Dokument *Karta oceny wykonania zadania publicznego* z 16 stycznia 2018 r. stanowił podstawę sporządzenia dowodu księgowego nr RD 0000000115 i rozliczenia w ewidencji księgowej pod datą 29 grudnia 2017 r. przedmiotowej dotacji na koncie prowadzonym dla dotowanego nr 224-01-00195. Ww. dokumenty stanowią **akta kontroli część B nr II.2/19, strony: 133-173**. Nie stwierdzono nieprawidłowości w badanym zakresie.

Ludowy Klub Sportowy Polonia Jaszowice – kwota przyznanej dotacja 85.000 zł (rozdział 92605 § 2820)

Wniosek o udzielenie dotacji w zakresie sprzyjania rozwoju sportu na zadanie publiczne pn. „Poprawa warunków uprawiania piłki nożnej i umożliwienie osiągnięcia wyższych wyników sportowych przez zawodników K.S. Polonia Jaszowice poprzez udzielenie dotacji na współfinansowanie procesu szkolenia sportowego i udziału w rywalizacji sportowej w roku 2017” wpłynął do Urzędu 28 września 2017 r. (**akta kontroli część B nr II.2/45, strony:656-659**). Całkowity koszt zadania określony został na kwotę 102.000 zł, w tym wnioskowana dotacja stanowiła kwotę 100.000 zł pozostała kwota 2.000 zł stanowić miała środki własne. Termin realizacji zadania określony został od stycznia do grudnia 2017 r.

Z kosztorysu ze względu na rodzaj kosztów wynikało, iż Klub w ramach ww. zadania planował następujące koszty:

- zakup sprzętu sportowego – całkowity koszt kwota 17.000 zł w całości z dotacji,
- pokrycie kosztów organizacji zawodów sportowych i uczestnictwa w tych zawodach – całkowity koszt 40.000 zł, w tym 38.000 zł z dotacji i 2.000 zł środki własne,
- pokrycie kosztów korzystania z obiektów sportowych do celów szkolenia sportowego – całkowity koszt kwota 1.000 zł w całości z dotacji,
- sfinansowanie stypendiów sportowych i wynagrodzenia kadry szkoleniowej – całkowity koszt kwota 44.000 zł w całości z dotacji.

Pomimo, iż w ww. kosztorysie Klub wskazał kilka pozycji kosztowych to we wniosku o udzielenie dotacji w zakresie sprzyjania rozwoju sportu w pkt 2 *Opis zadania* w pozycji *szczegółowy zakres rzeczowy zadania* wskazał tylko jedną pozycję „zakup sprzętu sportowego”.

Wniosek Klubu został pozytywnie zaopiniowany przez członków komisji, którzy zaproponowali przyznanie dotacji w kwocie 85.000 zł, tj. mniej o 15.000 zł od wnioskowanej kwoty dotacji. W związku z udzieleniem dotacji w kwocie mniejszej od wnioskowanej, przed podpisaniem umowy, mając na uwadze postanowienie §10 ust. 2 uchwały Rady nr XLIII/631/14 z 22 sierpnia 2014 r., zgodnie z którym *W przypadku udzielenia dotacji w wysokości mniejszej niż wnioskowana beneficjent aktualizuje przed podpisaniem umowy kosztorys i harmonogram*. Klub przedłożył jedynie aktualizację kosztorysu (**akta kontroli część B nr II.2/46, strony: 660-661**). Klub nie złożył aktualizacji harmonogramu. Zgodnie z przedłożoną aktualizacją całkowity koszt zadania wynosił 86.000 zł, w tym 85.000 zł stanowiła dotacja i 1.000 zł środki własne. Z kosztorysu ze względu na rodzaj kosztów wynikało, iż na:

- zakup sprzętu sportowego – całkowity koszt kwota 16.500 zł w całości z dotacji,
- pokrycie kosztów organizacji zawodów sportowych i uczestnictwa w tych zawodach – całkowity koszt kwota 34.000 zł, w tym 33.000 zł z dotacji i 1.000 zł środki własne,
- pokrycie kosztów korzystania z obiektów sportowych do celów szkolenia sportowego – całkowity koszt kwota 1.500 zł w całości z dotacji,
- sfinansowanie stypendiów sportowych i wynagrodzenia kadry szkoleniowej – całkowity koszt kwota 34.000 zł w całości z dotacji.

Umowa nr REKiS.SRS-0003/2017 zawarta została 1 lutego 2017 r. (**akta kontroli część B nr II.2/47, strony: 662-665**). Z jej postanowień wynikało m.in., iż termin realizacji zadania jak i termin wykorzystania dotacji określony został od 1 lutego do 30 listopada 2017 r. Rozliczenie z wykorzystania środków finansowych związanych z realizacją zawierające rozliczenie końcowe dotyczące całości zadania, sprawozdanie merytoryczne, zestawienie faktur Vat i rachunków z realizacji zadania Dotujący powinien przedłożyć w terminie do 15 grudnia 2017 r. Do rozliczenia Dotowany powinien dołączyć kserokopie opisanych faktur i rachunków opłaconych z dotacji i ze środków własnych jeśli zostały zadeklarowane do wykonania zadania. W umowie określono również

postępowanie w przypadku uznania dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości. Dotujący zobowiązał się do przekazania na realizację zadania kwoty 85.000 zł wypłaconej w 2 transzach, tj. 45.000 zł w terminie 14 dni od podpisania umowy oraz 40.000 zł po zaakceptowaniu rozliczenia finansowego środków pochodzących z I transzy dotacji. Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130, 224 oraz bankowych potwierdzeń przelewu ustalono, iż I transza została przelana na rachunek Klubu 15 lutego 2017 r. natomiast II transza 17 sierpnia 2017 r.- po rozliczeniu I transzy.

W trakcie realizacji zadania Klub po wykorzystaniu środków z I transzy dotacji złożył rozliczenie częściowe dotacji w kwocie 45.000 zł. W związku z pozytywną akceptacją rozliczenia, pracownik merytoryczny pismem z 11 sierpnia zwrócił się do Referatu Finansowego w.m. o przelanie na rachunek Klubu II transzy w kwocie 40.000 zł, co ostatecznie nastąpiło 17 sierpnia 2017 r.

Rozliczenie końcowe wpłynęło do Urzędu 15 grudnia 2017 r. W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami klub 26 stycznia przesłał do Urzędu poprawione rozliczenie, którego wynikało, iż całkowity koszt realizacji zadania wyniósł 86.003,74 zł w tym 85.000 zł z dotacji oraz 1.003,74 zł ze środków własnych. Ww. rozliczenia stanowią **akta kontroli część B nr II.2/48, strony: 666-673.**

Kontrolujący ustalili, iż dotowany na opisie dokumentów źródłowych dot. delegacji sędziowskich rozliczonych z II transzy dotacji (realizacja zadania w pozycji: sposób finansowania: poza zadaniem wykazał łącznie kwotę 984 zł, pomimo że kwota ta stanowiła sumę podatków należnych właściwemu urzędowi skarbowemu tj. była nieodłączną częścią ekwiwalentu sędziowskiego. Zestawienie delegacji sędziowskich stanowiących integralną część rozliczenia stanowi **akta kontroli część B nr II.2/49, strony: 674-676.** W wyjaśnieniu stanowiącym **akta kontroli część B nr II.2/50, strony: 677-678** Wójt poinformował, że *Delegacje sędziowskie wskazane przez Klub do rozliczenia dotacji zostały przedstawione w kwocie netto i tak zostały wliczone do rozliczenia dotacji. Nie ma zapisu umowy dotacyjnej, który warunkuje wliczenie danego wydatku tylko w kwocie brutto (po uiszczeniu pochodnych). Pracownik merytoryczny nie miał wiedzy na temat dokonania rozliczeń pomiędzy Klubem a Urzędem Skarbowym, rozliczenia te nie miały bezpośredniego wpływu na ocenę merytoryczną realizacji zadania. Uchwała Rady Gminy Kobierzyce nr XLIII/631/14 z dnia 22 sierpnia 2014 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadania własnego Gminy Kobierzyce w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu jak i złożona oferta przez Klub nie wskazują, iż delegacje sędziowskie winny być pokryte w całej wysokości i będą rozliczane tylko w kwocie brutto. Przedłożone dokumenty potwierdzały prawidłowe wykorzystanie dotacji tj. pokrywały wydatki na wynagrodzenia w okresie wskazanym w umowie dotacyjnej. Ponadto Klub przedłożył zdjęcia dokumentów, z których wynika jego zadłużenie wobec US na 07.03.2018r. oraz spłatę tego zadłużenia w dniu 19.03.2018 r. to jest po okresie obowiązywania umowy REKiS.SRS-0003/2017 z dnia 26.01.2017r. (umowa do 30.11.2017r.) – w załączeniu. Oznacza to, że kwota 984 zł (podatek od delegacji sędziowskich) została opłacona w terminie wcześniejszym. Prezes Klubu p. Szywała oświadczył w rozmowie telefonicznej, że Klub nie posiada obecnie żadnych długów wobec ZUS i US. Kwoty te zapewne Klub pokrył ze środków nie pochodzących z otrzymanej dotacji ponieważ nie zostały przedłożone do rozliczenia.*

Dokument pn. *Karta oceny wykonania zadania publicznego* (brak daty sporządzenia) stanowił podstawę sporządzenia dokumentu księgowego nr RD 0000000120 i rozliczenia w ewidencji księgowej pod datą 29 grudnia 2017 r. przedmiotowej dotacji na koncie prowadzonym dla dotowanego nr 224-01-00234. Ww. dokumenty stanowią **akta kontroli część B nr II.2/19 strony: 133-173.** Nie stwierdzono nieprawidłowości w badanym zakresie.

2018 r.

Klub Piłki Ręcznej Gminy Kobierzyce – kwota dotacji 550.000 zł (rozdział 92605 § 2820)

Wniosek Klubu (**akta kontroli część B nr II.2/51, strony: 679-682**) wpłynął do Urzędu 29 września 2017 r. Klub zaoferował realizację zadania pn. *Poprawa warunków uprawiania piłki*

ręcznej, umożliwienie prowadzenia szkolenia sportowego i udziału w rywalizacji sportowej KPR Gminy Kobierzyce w I półroczu 2018 oraz osiągania wyższych wyników sportowych. Terminy rozpoczęcia określono od stycznia do czerwca 2018 r. Łączny koszt zadania wynieść miał 650.000 zł, w tym 620.000 zł z wnioskowanej dotacji i 30.000 zł ze środków finansowych własnych. Dotacja miała być przeznaczona na: zakup sprzętu sportowego, odzieży sportowej i innego sprzętu związanego z uprawianiem dyscypliny w kwocie 40.000 zł, w całości z wnioskowanej dotacji; pokrycie kosztów organizowania zawodów sportowych i uczestnictwa w tych zawodach: opłaty na rzecz związków sportowych, opłaty sędziowskie, obsługa medyczna, obsługa księgową, spiker zawodów, ubezpieczenie, wynajem transportu, noclegi, wyżywienie oraz inne koszty, ochrona meczów w kwocie 180.000 zł, w tym 160.000 zł z wnioskowanej dotacji i 20.000 zł ze środków własnych; pokrycie kosztów korzystania z obiektów sportowych: wynajem hali i innych obiektów związanych z procesem szkolenia w kwocie 25.000 zł w całości z dotacji; sfinansowanie stypendiów i wynagrodzeń kadry szkoleniowej: stypendiów sportowych dla zawodniczek zespołu senierek i wynagrodzenia trenerów senierek, junierek, junierek młodszych, dziewczynek w kwocie 405.000 zł, w tym 395.000 zł z wnioskowanej dotacji i 10.000 zł ze środków własnych. Pod dokonaniu oceny złożonej oferty przez Komisję zdecydowano o przyznaniu Klubowi dotacji w kwocie 550.000 zł.

W związku z przyznaniem dotacji w niższej niż wnioskowana kwocie klub przedłożył 8 stycznia 2018 r. korektę kosztorysu wniosku (**akta kontroli część B nr II.2/52, strony: 683-684**) przyjętą przez Inspektora ds. sportu, Pana W.D. z pominięciem biura podawczego. Klub całość zadania po aktualizacji wycenił na kwotę 571.000 zł, w tym 550.000 zł z dotacji i 21.000 zł ze środków własnych planując następujące wydatki: zakup sprzętu i odzieży sportowej 1.000 zł w całości z dotacji; pokrycie kosztów organizowania zawodów sportowych lub uczestnictwa w tych zawodach przejazdu na mecze, noclegi, wyżywienie, środki medyczne, środki techniczne, opłaty na rzecz DZPR, ZPRP, opłaty biurowe, badania lekarskie, ubezpieczenia, organizacja meczów ligowych, zabezpieczenie medyczne, spiker, obsługa administracyjna, obsługa księgową 168.000 zł, w tym 147.000 zł z dotacji i 21.000 zł ze środków własnych; pokrycie kosztów korzystania z obiektów sportowych 12.000 zł w całości z dotacji; sfinansowania stypendiów sportowych i wynagrodzenia kadry trenerskiej- stypendia zawodniczek superligi kobiet, kadra trenerska wszystkich grup szkoleniowych 390.000 zł w całości z dotacji.

Umowę dotacji nr REKiS.SRS-0001/2018 (**akta kontroli część B nr II.2/53, strony: 685-689**) zawarto z Klubem 8 stycznia 2018 r. Termin realizacji zadania określono od 8 stycznia 2018 r. do 30 czerwca 2018 r. Dotacja w kwocie 550.000 zł miała być przekazana jedną transzą w ciągu 14 dni od podpisania umowy. Przyznane środki finansowe Klub zobowiązany był wykorzystać w okresie od 8 stycznia do 30 czerwca 2018 r. Rozliczenie z wykorzystania środków finansowych należało złożyć w terminie do 15 lipca 2018 r. Do rozliczenia należało przedłożyć kserokopie opisanych rachunków, faktur, które opłacone zostały ze środków pochodzących z dotacji oraz ze środków własnych jeżeli zostały zadeklarowane do wykonania zadania. Dotacja wykorzystana na cele inne niż określone w umowie podlegać miała zwrotowi w terminie 15 dni po upływie terminu wykorzystania. Dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, pobrana nienależnie lub w nadmiernej wysokości podlegać miała zwrotowi wraz z odsetkami w terminie 15 dni po upływie terminu wykorzystania. W przypadku nienależytego wykonania umowy lub wykorzystania udzielonej dotacji na inne cele niż określone w umowie Dotowany zapłaci karę umowną w wysokości 5% kwoty przyznanej dotacji. Klub został zobowiązany do umieszczania logo Gminy i informacji, że zadanie publiczne jest współfinansowane z jej środków na wszystkich materiałach, w szczególności promocyjnych, informacyjnych, szkoleniowych i edukacyjnych dotyczących zrealizowanego zadania. Wszelkie zmiany umowy wymagały formy pisemnego aneksu pod rygorem nieważności.

Pismem nr REKiS.423.0041.2017.002.18 z 15 stycznia 2018 r. skierowanym do Referatu Finansowego Kierownik Referatu Edukacji, Kultury i Sportu poleciła przekazać Klubowi dotację w

kwocie 550.000 zł. Przelew nastąpił 8 lutego 2018 r., tj. 17 dni po upływie terminu wskazanego w umowie. Potwierdzenie przelewu stanowi **akta kontroli część B nr II.2/54, strona: 690**.

Aneks nr 1 z 11 czerwca 2018 r. uchylono zapis dot. zapłaty 5% kary umownej (§6 ust. 8 umowy).

Rozliczenie końcowe (**akta kontroli część B nr II.2/55, strony: 691-693**) wpłynęło do Urzędu 11 lipca 2018 r. Realizacja zadania kosztowała 571.439,50 zł, w tym 550.000 zł z dotacji i 21.439,50 zł ze środków finansowych własnych. W ramach zadania wydatki zostały przeznaczone na: zakup sprzętu sportowego 1.064,83 zł w całości z dotacji; pokrycie kosztów organizowania zawodów sportowych lub uczestnictwa w tych zawodach 180.682,91 zł, w tym 147.217,58 zł z dotacji, 21.439,50 zł ze środków własnych i 12.025,83 zł sklasyfikowane jako poza zadaniem; pokrycie kosztów korzystania z obiektów sportowych dla celów szkolenia sportowego 12.227 zł, w tym 11.754,27 zł z dotacji i 472,73 zł sklasyfikowane jako poza zadaniem; sfinansowanie stypendiów sportowych i wynagrodzenia kadry szkoleniowej 434.810,19 zł, w tym 389.963,32 zł z dotacji i 44.846,87 zł sklasyfikowane jako poza zadaniem.

Poprawione rozliczenie końcowe (**akta kontroli część B nr II.2/56, strony: 694-696**) zostało przyjęte przez Inspektora ds. sportu, Pana W.D. z pominięciem biura podawczego 17 lipca 2018 r. Dotowany wykazał, że realizacja zadania kosztowała 571.413,66 zł, w tym 550.000 zł z dotacji i 21.413,66 zł ze środków własnych z przeznaczeniem na: zakup sprzętu sportowego 1.064,83 zł w całości z dotacji; pokrycie kosztów organizowania zawodów sportowych lub uczestnictwa w tych zawodach 180.682,91 zł, w tym 147.217,58 zł z dotacji, 21.413,66 zł ze środków własnych i 12.051,67 zł określone jako poza zadaniem; pokrycie kosztów korzystania z obiektów sportowych dla celów szkolenia sportowego 12.227 zł, w tym 11.754,27 zł z dotacji i 472,73 zł określone jako poza zadaniem; sfinansowanie stypendiów sportowych i wynagrodzenia kadry szkoleniowej 434.810,19 zł, w tym 389.963,32 zł z dotacji i 44.846,87 zł określone jako poza zadaniem.

Dokument *Karta oceny wykonania zadania publicznego* z 17 lipca 2018 r. stanowił podstawę sporządzenia dowodu księgowego nr RD 0700000003 z 18 lipca 2018 r. i rozliczenia w ewidencji księgowej przedmiotowej dotacji pod datą 18 lipca 2018 r. na koncie prowadzonym dla dotowanego nr 224-01-00226. Ww. dokumenty stanowią **akta kontroli część B nr II.2/19, strony: 133-173**. Nie stwierdzono nieprawidłowości w badanym zakresie.

W wyniku kontroli stwierdzono, że rozliczenie końcowe poprawione zostało przyjęte bez uwag, co stanowiło podstawę do uznania dotacji za wykorzystaną zgodnie z umową, pomimo że:

- dotowany w pozycjach: pokrycie kosztów organizowania zawodów sportowych lub uczestnictwa w tych zawodach; pokrycie kosztów korzystania z obiektów sportowych dla celów szkolenia sportowego; sfinansowanie stypendiów sportowych i wynagrodzenia kadry szkoleniowej wykazał jako koszty poniesione poza zadaniem odpowiednio 12.051,67 zł, 472,73 zł i 44.846,87 zł, tj. łącznie 57.371,27 zł. Ww. koszty nie zostały zaliczone jako związane z realizacją zadania, pomimo iż z przedłożonych dokumentów źródłowych wynikało, że ww. kwoty stanowiły pochodne od zawartych umów-zleceń oraz część faktury VAT z tyt. wynajmu hali sportowej.
- w przypadku 4 umów zleceń rozliczonych w ramach pozycji pokrycie kosztów organizowania zawodów sportowych lub uczestnictwa w tych zawodach: z 8 stycznia 2018 r. zlecenie na przygotowanie oprawy meczowej zawarta z Panią M.K.W. do 31 maja 2018 r.; z 8 stycznia 2018 r. zlecenie na przygotowanie oprawy meczowej zawarta z Panią M.C. do 31 maja 2018 r.; z 8 stycznia 2018 r. zlecenie na koordynowanie prac trenerów zarządzających grupami młodzieżowymi w Klubie KPR Kobierzyce zawarta z Panią E.M. do 30 czerwca 2018 r.; z 8 stycznia 2018 r. zlecenie na przygotowanie oprawy meczowej zawarta z Panią M.A.D. do 31 maja 2018 r. wykazano łączne koszty wyższe od wskazanych na zawartych umowach odpowiednio:
- zgodnie z umową zawartą z Panią M.K.W. kwota wynagrodzenia wynieść miała 12.084,77 zł, z przedłożonych rachunków wynikała łączna kwota 13.618,16 zł, z opisu przedmiotowych

- rachunków wynikała kwota 15.161,26 zł, w tym z dotacji pokryto kwotę 13.402,55 zł;
- zgodnie z umową zawartą z Panią M.C. kwota wynagrodzenia wynieść miała 12.084,77 zł, z przedłożonych rachunków wynikała łączna kwota 13.618,16 zł, z opisu przedmiotowych rachunków wynikała kwota 15.161,26 zł, w tym z dotacji pokryto kwotę 13.402,55 zł;
 - zgodnie z umową zawartą z Panią E.M.. kwota wynagrodzenia wynieść miała 12.600 zł, z przedłożonych rachunków wynikała łączna kwota 12.600 zł, z opisu przedmiotowych rachunków wynikała kwota 15.994,58 zł, w tym z dotacji pokryto kwotę 12.036,82 zł;
 - zgodnie z umową zawartą z Panią M.A.D. kwota wynagrodzenia wynieść miała 11.888,74 zł, z przedłożonych rachunków wynikała łączna kwota 13.397,26 zł, z opisu przedmiotowych rachunków wynikała kwota 14.894,72 zł, w tym z dotacji pokryto kwotę 13.402 zł;

Wójt wyjaśnił: Kwota 57.371,27 złotych wskazana przez klub w rozliczeniu umowy REKiS.SRS-0001/2018 jako poza zadaniem to suma kwot – 56.898,54-opłaty do ZUS i US oraz kwoty 472,73 część opłaty za wynajem hali sportowej. Opłaty pochodnych na rzecz ZUS i US, zgodnie z wyjaśnieniami Klubu, zostały dokonane po złożeniu sprawozdania, więc nie mogły być w sprawozdaniu wskazane jako sfinansowane, zatem zostały wskazane jako poza zadaniem. Zostały one opłacone w terminie późniejszym o czym świadczą przedstawione przez Klub zaświadczenia o niezaleganiu z US i ZUS, odpowiednio z 02.08.2018r. i 06.08.2018r. Kwota 472,73 (część opłaty faktury za wynajem hali sportowej w miesiącu styczniu 2018r.) została wyodrębniona z zapłaconej w całości faktury jako kwota za kres sprzed obowiązywania umowy REKiS.SRS-0001/2018 zawartej w dniu 08.01.2018r. tj. za okres 02.01.2018r.-07.01.2018r. Kwota dotyczyła opłaty sprzed okresu obowiązywania umowy, więc została wskazana jako poza zadaniem. Sprawa różnic w kwotach umów i wystawionych faktur w umowach-zlecenie została wyjaśniona przez księgową Klubu. W załączeniu przedstawiam wydrukowaną z e-maila treść wyjaśnienia oraz załączniki. Wyjaśnienia stanowią **akta kontroli część B nr II.2/58, strony: 710-722, ad 1.**

Ponadto z ustaleń kontrolujących wynikało, że inspektor ds. sportu, Pan W. D. odpowiedzialny za rozliczanie dotacji udzielonej Klubowi w 2018 r. został zatrudniony przez Klub w ramach umowy zlecenie z 8 stycznia 2018 r. do pełnienia funkcji koordynatora Klubu w terminie do 29 czerwca 2018 r. za kwotę 8.894,52 zł do której wystawiono łącznie 6 rachunków na kwotę 8.894,52 zł, w tym kwota 8.197,26 zł wykazano jako pokryte z przyznanej dotacji i 697,26 zł wykazane jako poza zadaniem. Ww. dokumenty stanowią **akta kontroli część B nr II.2/57, strony: 697-709.** Powyższe było niezgodne z postanowieniami art. 68 ust. 1 i 2 pkt 2, 5 i 7 ustawy o finansach publicznych, stanowiących że *Kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności: skuteczności i efektywności działania; przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania; zarządzania ryzykiem.* Stosownie do postanowień art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych *zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków wójta.*

Wójt wyjaśnił: *Pan W. D. od 30 czerwca 2018 r. nie jest pracownikiem Klubu Piłki Ręcznej Gminy Kobierzyce, tym samym w dniu rozliczania dotacji nie łączyła go umowa z dotowanym. Informuję jednocześnie, że w latach poprzednich p. W. D. rozliczał dotacje sportowe z wylęczeniem KPR Kobierzyce.* Wyjaśnienia stanowią **akta kontroli część B nr II.2/58, strony: 710-722, ad 2.**

Ponadto z wyjaśnień Wójta wynikało, że osobami odpowiedzialnymi za wykonywanie czynności są : pracownik merytoryczny ds. sportu – p. W. D., kierownik REKiS – p. A. W.

Dotację przekazano 17 dni po upływie 14-dniowego terminu wskazanego w umowie liczonego od momentu jej podpisania, pomimo wpływu do Referatu Finansowego 16 stycznia 2018 r. pisma nr REKiS.423.0041.2017.002.18 polecającego dokonanie przelewu. Powyższe było niezgodne z postanowieniami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, stanowiącym że *wydatki*

publiczne powinny być dokonywane w (...) terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Wójt wyjaśnił: Przelew związany z uruchomieniem I transzy dotacji dla Klubu Piłki Ręcznej Gminy Kobierzycy w 2018 r. został dokonany po przedstawieniu w dniu 07 lutego 2018 r. rozliczenia dotacji za 2017 r. (przelew w dniu 08.02.2018 r.). Osobą odpowiedzialną za terminowość w księgowości jest Skarbnik Gminy Maria Prodeus. Wyjaśnienie stanowi **akta kontroli część B nr II.2/67, strony: 747-755, ad 4.**

Odnosząc się do złożonych wyjaśnień należy zauważyć, że przyjęta praktyka wypłaty dotacji po rozliczeniu środków przyznanych w ramach wcześniejszych umów nie znajdowała potwierdzenia w umowie, przyjętych w kontrolowanej jednostce zasadach udzielania dotacji oraz w obowiązujących przepisach prawa.

Gminny Klub Sportowy w Kobierzycach – kwota dotacji 125.000 zł (rozdział 92605 § 2820)

Wniosek GKS (**akta kontroli część B nr II.2/59, strony: 723-726**) wpłynął do Urzędu 29 września 2017 r. GKS zaoferował realizację zadania pn. *Poprawa warunków uprawiania piłki nożnej i umożliwienie osiągania wyższych wyników sportowych przez zawodników Gminnego Klubu Sportowego Kobierzycy, zapewnienie warunków do szkolenia sportowego i udziału w rywalizacji sportowej w 2018 roku.* Terminy realizacji zadania został określony jako rok 2018. Łączny koszt zadania wynieść miał 262.500 zł, w tym 250.000 zł z wnioskowanej dotacji i 12.500 zł ze środków finansowych własnych. Dotacja miała być przeznaczona na: zakup sprzętu sportowego 19.000 zł, w tym 18.000 zł z wnioskowanej dotacji i 1.000 zł; pokrycie kosztów organizowania zawodów sportowych lub uczestnictwa w tych zawodach 82.500 zł, w tym 80.000 zł z wnioskowanej dotacji i 2.500 zł ze środków własnych; pokrycie kosztów korzystania z obiektów sportowych do celów szkolenia sportowego 2.500 zł, w tym 2.000 zł z wnioskowanej dotacji i 500 zł ze środków własnych; sfinansowanie stypendiów sportowych i wynagrodzenia kadry szkoleniowej – jeżeli wpłynie to na poprawę warunków uprawiania sportu poprzez członków klubu sportowego, który otrzymał dotację, lub zwiększył dostępność społeczności lokalnej do działalności sportowej prowadzonej przez ten klub 158.500 zł, w tym 150.000 zł z wnioskowanej dotacji i 8.500 zł ze środków własnych. Pod dokonaniem oceny złożonej oferty przez Komisję zdecydowano o przyznaniu Klubowi dotacji na okres od stycznia do czerwca 2018 r. w kwocie 125.000 zł.

Korekta kosztorysu wniosku z 8 stycznia 2018 r. o przyznanie dotacji w związku z niższą niż wnioskowana kwotą (**akta kontroli część B nr II.2/60, strony: 727-728**) została przyjęta przez Inspektora ds. Sportu (brak daty) z pominięciem biura podawczego. W przedmiotowej korekcie GKS wycenił zadanie na 131.250 zł, w tym 125.000 zł z wnioskowanej dotacji i 6.250 zł z wkładu własnego. Koszty miały być przeznaczone na: zakup sprzętu sportowego 6.300 zł, w tym 6.000 zł dotacji i 300 zł ze środków własnych; pokrycie kosztów organizowania zawodów sportowych lub uczestnictwa w tych zawodach 41.900 zł, w tym 39.900 zł z dotacji i 2.000 zł ze środków własnych; pokrycie kosztów korzystania z obiektów sportowych dla celów szkolenia sportowego 1.150 zł w tym 1.100 zł z dotacji i 50 zł ze środków własnych; sfinansowanie stypendiów sportowych i wynagrodzenie kadry szkoleniowej – jeżeli wpłynie to na poprawę warunków uprawiania sportu poprzez członków klubu sportowego, który otrzymał dotację, lub zwiększył dostępność społeczności lokalnej do działalności sportowej prowadzonej przez ten klub 81.900 zł, w tym 78.000 zł z dotacji i 3.900 zł ze środków własnych. Klub nie przedłożył aktualizacji harmonogramu.

Umowę nr REKiS.SRS-0003/2018 (**akta kontroli część B nr II.2/61, strony: 729-732**) zawarto z GKS 8 stycznia 2018 r. Termin realizacji zadania określono od 8 stycznia do 30 czerwca 2018 r. Dotacja w kwocie 125.000 zł miała być przekazana w terminie 14 dni od podpisania umowy. Przyznane środki finansowe Klub zobowiązany był wykorzystać w okresie od 8 stycznia do 30 czerwca 2018 r. Rozliczenie z wykorzystania środków finansowych należało złożyć w terminie do 15

lipca 2018 r. Do rozliczenia należało przedłożyć kserokopie opisanych rachunków, faktur, które opłacone zostały ze środków pochodzących z dotacji oraz ze środków własnych jeżeli zostały zadeklarowane do wykonania zadania. Dotacja wykorzystana na cele inne niż określone w umowie podlegać miała zwrotowi w terminie 15 dni po upływie terminu wykorzystania. Dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, pobrana nienależnie lub w nadmiernej wysokości podlegać miała zwrotowi wraz z odsetkami w terminie 15 dni po upływie terminu wykorzystania. W przypadku nienależytego wykonania umowy lub wykorzystania udzielonej dotacji na inne cele niż określone w umowie Dotowany zapłaci karę umowną w wysokości 5% kwoty przyznanej dotacji. Klub został zobowiązany do umieszczania logo Gminy i informacji, że zadanie publiczne jest współfinansowane z jej środków na wszystkich materiałach, w szczególności promocyjnych, informacyjnych, szkoleniowych i edukacyjnych dotyczących zrealizowanego zadania. Wszelkie zmiany umowy wymagały formy pisemnego aneksu pod rygorem nieważności.

Pismem nr REKiS.423.0039.2017.002.18 z 16 stycznia 2018 r. skierowanym do Referatu Finansowego Kierownik Referatu Edukacji, Kultury i Sportu poleciła przekazać Klubowi I transzę dotacji w kwocie 125.000 zł. Przelew nastąpił 31 stycznia 2018 r., tj. 9 dni po terminie. Pismo oraz potwierdzenie przelewu stanowią **akta kontroli część B nr II.2/62, strony: 733-734.**

Rozliczenie końcowe (**akta kontroli część B nr II.2/63, strony: 735-736**) wpłynęło do Urzędu 29 czerwca 2018 r. Dotowany wykazał, że realizacja zadania kosztowała 132.323,22 zł, w tym 125.000 zł z dotacji i 7.323,22 zł ze środków finansowych własnych. W ramach zadania wydatki zostały przeznaczone na: zakup sprzętu sportowego 6.586,58 zł w całości z dotacji; pokrycie kosztów organizowania zawodów sportowych lub uczestnictwa w tych zawodach -delegacje sędziowskie IV, OLJS, TLJM, Oldboy 35, Oldboy 45, Kamerzysta wymóg DZPN, Kierownicy drużyn IV, juniorzy, gospodarz, żywność, napoje, woda mineralna, ochrona, opieka medyczna, badania lekarskie, masażysta 38.391,64 zł, w tym 38.068,42 zł z dotacji i 323,22 zł ze środków własnych; pokrycie kosztów korzystania z obiektów sportowych dla celów szkolenia sportowego 1.145 zł w całości z dotacji; sfinansowanie stypendiów sportowych i wynagrodzenia kadry szkoleniowej – jeżeli wpłynie to na poprawę warunków uprawiania sportu poprzez członków klubu sportowego, który otrzymał dotację lub zwiększył dostępność społeczności lokalnej do działalności sportowej prowadzonej przez ten klub 86.200 zł, w tym 79.200 zł z dotacji i 7.000 zł ze środków własnych.

Poprawione rozliczenie końcowe (**akta kontroli część B nr II.2/64, strony: 737-738**) zostało przyjęte przez pracownika Urzędu (Inspektora ds. sportu, Pana W.D.) z pominięciem biura podawczego 10 lipca 2018 r. Dotowany wykazał, że realizacja zadania kosztowała 132.237,25 zł, w tym 125.000 zł z dotacji i 7.237,25 zł ze środków finansowych własnych. W ramach zadania wydatki zostały przeznaczone na: zakup sprzętu sportowego 6.589,58 zł w całości z dotacji; pokrycie kosztów organizowania zawodów sportowych lub uczestnictwa w tych zawodach - delegacje sędziowskie IV, OLJS, TLJM, Oldboy 35, Oldboy 45, Kamerzysta wymóg DZPN, Kierownicy drużyn IV, juniorzy, gospodarz, żywność, napoje, woda mineralna, ochrona, opieka medyczna, badania lekarskie, masażysta 38.302,67 zł, w tym 37.009,67 zł z dotacji i 1.293 zł ze środków własnych; pokrycie kosztów korzystania z obiektów sportowych dla celów szkolenia sportowego 1.145 zł w całości z dotacji; sfinansowanie stypendiów sportowych i wynagrodzenia kadry szkoleniowej – jeżeli wpłynie to na poprawę warunków uprawiania sportu poprzez członków klubu sportowego, który otrzymał dotację lub zwiększył dostępność społeczności lokalnej do działalności sportowej prowadzonej przez ten klub 86.200 zł, w tym 80.255,75 zł z dotacji i 5.944,25 zł ze środków własnych.

Dokument *Karta oceny wykonania zadania publicznego* z 11 lipca 2018 r. stanowił podstawę sporządzenia dowodu księgowego nr RD 0700000002 i rozliczenia w ewidencji księgowej pod datą 16 lipca 2018 r. przedmiotowej dotacji na koncie prowadzonym dla dotowanego nr 224-01-00132. Ww. dokumenty stanowią **akta kontroli część B nr II.2/19, strony: 133-173.**Nie stwierdzono nieprawidłowości w badanym zakresie.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

1. Komisja zaopiniowała, a Wójt przyznał GKS dotację w kwocie 125.000 zł na okres od 8 stycznia do 30 czerwca 2018 r., pomimo że złożony przez GKS wniosek na kwotę dotacji 250.000 zł dotyczył realizacji zadania na cały 2018 r. Wójt wyjaśnił: *Komisja zaopiniowała kwotę 125.000 zł, a Wójt ją przyznał w dotacji na okres do 30 czerwca 2018 roku ze względu na to, że w specyfice realizacji zadań związanych z udziałem Klubu w rozgrywkach ligowych w piłce nożnej występuje element spadku do niższej ligi lub awansu do wyższej ligi co następuje z końcem sezonu piłkarskiego czyli z końcem czerwca każdego roku. W tym okresie dokonuje się także zgłoszenia zespołów młodzieżowych do rozgrywek ligowych w następny sezon. Do tego momentu nie jest wiadomym czy beneficjent dokona zgłoszeń i w jakiej lidze będzie toczył rozgrywki. Dotujący chciał zachować możliwość udzielenia finansowania w formie dotacji w zależności od spadku lub awansu oraz powiększenia lub zmniejszenia liczby zespołów prowadzonych w Klubie. Powyższy schemat działania wpłynął zdaniem Dotującego na lepsze wykonanie zadań z zakresu określonych Uchwałą Rady Gminy Kobierzyce nr XLIII/631/14 z dnia 22 sierpnia 2014 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadania własnego Gminy Kobierzyce w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu. Ocena zaistnienia powyższych faktów jest możliwa dopiero w lipcu danego roku, czyli na początku nowego sezonu piłkarskiego. Wyjaśnienie stanowi **akta kontroli część B nr II.2/67, strony: 747-755, ad 1.***
2. pomimo skrócenia okresu realizacji zadania i przyznania kwoty mniejszej niż wnioskowa, GKS nie przedłożył zaktualizowanego harmonogramu, co było niezgodnie z postanowieniami § 10 ust. 2 uchwały o sporcie, zgodnie z którym w przypadku udzielenia dotacji w wysokości mniejszej niż wnioskowana beneficjent aktualizuje przed podpisaniem umowy kosztorys i harmonogram. Wójt wyjaśnił: *Gminny Klub Sportowy Kobierzyce złożył korektę kosztorysu do przyznanej kwoty bez elementu korekty harmonogramu ze względu na to, iż zadanie realizowane było zgodnie z pierwotnymi założeniami. Klub realizował zadanie zgodnie z planem rozgrywek i z góry zaplanowanym tokiem działań na okres styczeń – czerwiec danego roku. Skrócenie w czasie zadania nie spowodowało zmian w sposobie realizacji zadania na jaki przyznano dotację. Podzieliło jego realizację na dwie części. Wyjaśnienie stanowi **akta kontroli część B nr II.2/67, strony: 747-755, ad 2.***
3. dotację przekazano 9 dni po upływie 14-dniowego terminu wskazanego w umowie liczonego od momentu jej podpisania, pomimo wpływu do Referatu Finansowego 16 stycznia 2018 r. pisma nr REKiS.423.0039.2017.002.18 polecającego dokonanie przelewu. Powyższe było niezgodne z postanowieniami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, stanowiącym że *wydatki publiczne powinny być dokonywane w (...) terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.* Wójt wyjaśnił: *Przelew związany z uruchomieniem I transzy dotacji dla Gminnego Klubu Sportowego w 2018 r. został dokonany po przedstawieniu w dniu 29 stycznia 2018 r. rozliczenia dotacji za 2017 r. (przelew w dniu 31.01.2018). Osobą odpowiedzialną za terminowość w księgowości jest Skarbnik Gminy Maria Prodeus. Wyjaśnienie stanowi **akta kontroli część B nr II.2/67, strony: 747-755, ad 4.** Odnosząc się do złożonych wyjaśnień należy zauważyć, że przyjęta praktyka wypłaty dotacji po rozliczeniu środków przyznanych w ramach wcześniejszych umów nie znajdowała potwierdzenia w umowie, przyjętych w kontrolowanej jednostce zasadach udzielania dotacji oraz w obowiązujących przepisach prawa;*
4. rozliczenie końcowe poprawione zostało przyjęte bez uwag, co stanowiło podstawę do uznania dotacji za wykorzystaną zgodnie z umową, pomimo że:
 - do rozliczenia przedłożono fakturę VAT nr F/00330/18/WR z 7 maja 2018 r. na łączną kwotę 5.179,58 zł w całości opłaconą dotacji (**akta kontroli część B nr II.2/65, strony: 739-743**), na której wyszczególniono pod poz. 15 buty *nike court borough mid winter r.44* (zimowe buty męskie) za 208,01 zł oraz pod poz. 16 buty *adidas superstar foundation r. 44* (buty codzienne,

wg opisu producenta inspirowane butami koszykarskimi z lat '70) za 180,99 zł. W/w obuwie na łączną kwotę 389 zł zapłaconą z dotacji nie było związane z realizacją zadania;

- do rozliczania przedłożono fakturę VAT nr FN/00009/18/WR z 7 marca 2018 r. na łączną kwotę 644 zł w całości opłaconą z dotacji (**akta kontroli część B nr II.2/66, strony: 744-746**) na której wyszczególniono pod poz. 7 *czapkę viking sven 21/17/0710* (czapkę dziecięcą) na kwotę 35 zł niezwiązaną z realizacją zadania;
- Dotowany na opisie dokumentów źródłowych dot. wynagrodzenia w ramach zwartych umów zleceń oraz ekwiwalentów sędziowskich w pozycji *sposób finansowania: poza zadaniem* wykazał łączne koszty w kwocie 7.528,44 zł, pomimo że ww. kwota stanowiła sumę podatków należnych za wynagrodzenia właściwemu urzędowi skarbowemu., tj. była nieodłączną częścią wynagrodzenia bądź ekwiwalentu sędziowskiego.

Z ustaleń kontrolujących wynikało, że kwota 424 zł za zakup dwóch par butów (389 zł) oraz za zakup czapki (35 zł) stanowiła dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem. Stosownie do postanowień umowy dotacji oraz zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 1, ust. 2 i ust. 6 pkt 1 *Dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa w pkt 1 lub pkt 2. W przypadku gdy termin wykorzystania dotacji, o których mowa w ust. 1, jest krótszy niż rok budżetowy, podlegają one zwrotowi w terminie 15 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji. Odsetki od dotacji podlegających zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego nalicza się począwszy od dnia przekazania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem.*

Wójt wyjaśnił: *Zakwestionowane kwoty wydatków (pozycja nr 15 oraz 16 z faktury VAT nr F/00330/18/WR na kwoty odpowiednio 208,01 oraz 180,99, a także faktura VAT nr FN/00009/18/WR pozycja nr 7 na kwotę 35,00) zostały zwrócone na konto Gminy Kobierzyce wraz z odsetkami. Zakwestionowana kwota – 424,00 zł, odsetki do dnia 02.08.2019r. - 50,93 zł razem zwrot 474,93 zł. Potwierdzenie zwrotu w załączeniu. Gminny Klub Sportowy Kobierzyce przedstawił do rozliczenia dotacji w kwocie netto. Kwota 7.528,44 zł (pochodne) została wskazana w rozliczeniu jako poza zadaniem i nie została uwzględniona w rozliczeniu dotacji. Zarówno Uchwała Rady Gminy Kobierzyce nr XLIII/631/14 z dnia 22 sierpnia 2014 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadania własnego Gminy Kobierzyce w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu jak i złożona oferta przez Klub i podpisana przez strony umowa nie wskazują, iż wynagrodzenia winny być pokryte w całej wysokości ze środków pochodzących z dotacji. Przedłożone dokumenty potwierdzały prawidłowe wykorzystanie dotacji tj. pokrywały wydatki na wynagrodzenia w okresie wskazanym w umowie dotacyjnej. Klub posiada umowy z ZUS i US z roku 2019 (przedłożone kontrolującym inspektorom) dotyczące spłat zaległości z lat poprzednich. Wyjaśnienia stanowią **akta kontroli część B nr II.2/67, strony: 747-755, ad 3.***

Królewski Klub Jeździecki Wiktoria - kwota dotacji 10.000 zł (rozdział 92605 § 2820)

Wniosek KKJ Wiktoria (**akta kontroli część B nr II.2/68, strony: 756-759**) wpłynął do Urzędu 29 września 2018 r. KKJ Wiktoria zaoferował realizację zadania pn. *Poprawa warunków uprawiania jeździectwa przez zawodników KKJ „Wiktoria”, osiągnięcie przez nich wyższych wyników sportowych, zwiększenie dostępności do różnorodnych form aktywności sportowej jak największej liczbie mieszkańców.* Terminy realizacji zadania został określony od stycznia do grudnia 2018 r. Łączny koszt zadania wynieść miał 168.500 zł, w tym 130.500 zł z wnioskowanej dotacji i 38.000 zł ze środków finansowych własnych. Dotacja miała być przeznaczona na: opłaty na rzecz związków sportowych PZJ, DZJ 3.000 zł w całości z dotacji; koszty udziału w zawodach 42.000 zł w całości z dotacji; transport na zawody 26.000 zł w całości z dotacji; zakup sprzętu jeździeckiego 5.000 zł w

całości z dotacji; kadra szkoleniowa 8.000 zł w całości z dotacji; usługi warunkujące udział w zawodach (lekarz weterynarii, kowal) 6.000 zł w całości z dotacji; wynajęcie pomieszczeń socjalnych 10.500 zł w całości z dotacji; koszty związane z korzystaniem z krytej hali (opłata + transport) 30.000 zł w całości z dotacji; utrzymanie 9 koni klubowych (za dzierżawienia konia połowę kosztów pokrywa klub) 38.000 zł w całości ze środków własnych. Pod dokonaniu oceny złożonej oferty przez Komisję zdecydowano o przyznaniu KKJ Wiktoria dotacji na okres od 8 stycznia do 30 listopada 2018 r. w kwocie 10.000 zł.

Korekta kosztorysu wniosku z 8 stycznia (**akta kontroli część B nr II.2/69, strony: 760-761**), w związku z przyznaniem dotacji w niższej kwocie, została przyjęta przez Inspektora ds. Sportu z pominięciem biura podawczego oraz bez daty wpływu. KKJ Wiktoria wycenił zadanie na 11.000 zł, w tym 10.000 zł z przyznanej dotacji i 1.000 zł środków własnych. Zaplanowano następujące wydatki: opłaty na rzecz związków sportowych oraz koszty udziału w zawodach 8.000 zł z dotacji; zakup sprzętu jeździeckiego 3.000 zł, w tym 2.000 zł z dotacji i 1.000 zł ze środków własnych.

Umowę nr REKiS.SRS-0004/2018 (**akta kontroli część B nr II.2/70, strony: 762-765**) zawarto z KKJ Wiktoria 8 stycznia 2018 r. Termin realizacji zadania określono od 8 stycznia do 30 listopada 2018 r. Dotacja w kwocie 10.000 zł miała być przekazana w terminie 14 dni od podpisania umowy. Przyznane środki finansowe Dotowany zobowiązany był wykorzystać w okresie od 8 stycznia do 30 listopada 2018 r. Rozliczenie z wykorzystania środków finansowych należało złożyć w terminie do 15 grudnia 2018 r. Do rozliczenia należało przedłożyć kserokopie opisanych rachunków, faktur, które opłacone zostały ze środków pochodzących z dotacji oraz ze środków własnych jeżeli zostały zadeklarowane do wykonania zadania. Dotacja wykorzystana na cele inne niż określone w umowie podlegać miała zwrotowi w terminie 15 dni po upływie terminu wykorzystania. Dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, pobrana nienależnie lub w nadmiernej wysokości podlegać miała zwrotowi wraz z odsetkami w terminie 15 dni po upływie terminu wykorzystania. W przypadku nienależytego wykonania umowy lub wykorzystania udzielonej dotacji na inne cele niż określone w umowie Dotowany zapłaci karę umowną w wysokości 5% kwoty przyznanej dotacji. Klub został zobowiązany do umieszczania logo Gminy i informacji, że zadanie publiczne jest współfinansowane z jej środków na wszystkich materiałach, w szczególności promocyjnych, informacyjnych, szkoleniowych i edukacyjnych dotyczących zrealizowanego zadania. Wszelkie zmiany umowy wymagały formy pisemnego aneksu pod rygorem nieważności.

Pismem nr REKiS.423.0042.2017.002.18 z 15 stycznia 2018 r. skierowanym do Referatu Finansowego Kierownik Referatu Edukacji, Kultury i Sportu poleciła przekazać Klubowi dotację w kwocie 10.000 zł. Przelew nastąpił 22 stycznia 2018 r.

Aneksem nr 1 z 11 czerwca 2018 r. wykreślono zapis o 5% karze za nienależyte wykonanie umowy (§6 ust. 8).

Rozliczenie końcowe (**akta kontroli część B nr II.2/71, strony: 766-768**) wpłynęło do Urzędu 14 grudnia r. Dotowany wykazał, że realizacja zadania kosztowała 11.122,96 zł, w tym 10.000 zł z dotacji i 1.122,96 zł ze środków finansowych własnych. W ramach zadania wydatki zostały przeznaczone na: opłaty na rzecz związków sportowych oraz koszty udziału w zawodach 8.115 zł, w tym 8.000 zł z dotacji i 115 zł ze środków własnych; zakup sprzętu jeździeckiego 3.009,96 zł, w tym 2.000 zł z dotacji i 1.009,96 zł ze środków własnych.

Pismem nr REKiS.423.42.2017-3 z 18 grudnia 2018 r. Kierownik Referatu Edukacji, Kultury i Sportu z upoważnienia Wójta poinformowała KKJ Wiktoria o zaakceptowaniu rozliczenia dotacji.

Dokument *Karta oceny wykonania zadania publicznego* z 18 grudnia 2018 r. stanowił podstawę sporządzenia dowodu księgowego nr RD 1200000065 i rozliczenia w ewidencji księgowej pod datą 21 grudnia 2018 r. przedmiotowej dotacji na koncie prowadzonym dla dotowanego nr 224-01-00195. Ww. dokumenty stanowią **akta kontroli część B nr II.2/19, strony: 133-173**. Nie stwierdzono nieprawidłowości w badanym zakresie.

Ludowy Klub Sportowy Polonia Jaszowice – kwota przyznanej dotacja 70.000 zł (rozdział 92605 § 2820)

Wniosek o udzielenie dotacji w zakresie sprzyjania rozwoju sportu na zadanie publiczne pn. „Poprawa warunków uprawiania piłki nożnej i umożliwienie osiągnięcia wyższych wyników sportowych przez zawodników K.S. Polonia Jaszowice poprzez udzielenie dotacji na współfinansowanie procesu szkolenia sportowego i udziału w rywalizacji sportowej w roku 2018” wpłynął do Urzędu 29 września 2017 r. (**akta kontroli część B nr II.2/72, strony: 769-772**). Całkowity koszt zadania określony został na kwotę 136.000 zł, w tym wnioskowana dotacja stanowiła kwotę 135.000 zł pozostała kwota 1.000 zł stanowić miała środki własne. Termin realizacji zadania określony został od stycznia do grudnia 2018 r.

Z kosztorysu ze względu na rodzaj kosztów wynikało, iż Klub w ramach ww. zadania planował następujące koszty:

- zakup sprzętu sportowego – całkowity koszt kwota 30.000 zł w całości z dotacji,
- pokrycie kosztów organizacji zawodów sportowych i uczestnictwa w tych zawodach – całkowity koszt kwota 59.400 zł, w tym 58.400 zł z dotacji i 1.000 zł środki własne,
- pokrycie kosztów korzystania z obiektów sportowych do celów szkolenia sportowego – całkowity koszt kwota 2.600 zł w całości z dotacji,
- sfinansowanie stypendiów sportowych i wynagrodzenia kadry szkoleniowej – całkowity koszt kwota 44.000 zł w całości z dotacji.

Podobnie jak to miało miejsce w 2017 r. pomimo, iż w ww. kosztorysie Klub wskazał kilka pozycji kosztowych to we wniosku o udzielenie dotacji w zakresie sprzyjania rozwoju sportu w pkt 2 *Opis zadania* w pozycji *szczegółowy zakres rzeczowy zadania* wskazał tylko jedną pozycję „zakup sprzętu sportowego”. W związku ze zbyt ogólnym opisem przedmiotu realizowanego rzeczowe Pismem z 25 października 2017 r. Gmina zwróciła się do Prezesa Klubu o uszczegółowienie w terminie do 30 października 2017 r. pozycji kosztowych w celu oceny oferty pod kątem celowości planowanych wydatków i pomocy w podjęciu decyzji o udzieleniu dotacji i jej ewentualnej wysokości. Ponowny mail w tym zakresie przesłany został 20 listopada 2017 r. W odpowiedzi z 22 listopada 2017 r. Prezes Klubu uszczegółowił pozycje kosztorysowe.

Wniosek Klubu został pozytywnie zaopiniowany przez członków komisji, którzy zaproponowali przyznanie dotacji w kwocie 70.000 zł, tj. mniej o 65.000 zł od wnioskowanej kwoty dotacji. W związku z udzieleniem dotacji w kwocie mniejszej od wnioskowanej, przed podpisaniem umowy, mając na uwadze postanowienie §10 ust. 2 uchwały Rady nr XLIII/631/14 z 22 sierpnia 2014 r., Klub przedłożył aktualizację kosztorysu (**akta kontroli część B nr II.2/73, strony: 773-774**) natomiast nie przedłożył zaktualizowanego harmonogramu. W wyjaśnieniu stanowiącym **pkt 2 akt kontroli część B nr II.2/74, strony: 775-776** Wójt poinformował, że *Klub złożył korektę kosztorysu do przyznanej kwoty bez elementu korekty harmonogramu ze względu na to, iż zadanie realizowane było zgodnie z pierwotnymi założeniami. Klub realizował zadanie zgodnie z planem rozgrywek i z góry zaplanowanym tokiem działań na okres styczeń – czerwiec danego roku. Skrócenie w czasie zadania nie spowodowało zmian w sposobie realizacji zadania na jaki przyznano dotację. Podzieliło jego realizację na dwie części.*

Zgodnie z przedłożoną aktualizacją kosztorysu całkowity koszt zadania wynosił 70.600 zł, w tym 70.000 zł stanowiła dotacja i 600 zł środki własne. Z kosztorysu ze względu na rodzaj kosztów wynikało, iż na:

- zakup sprzętu sportowego – całkowity koszt kwota 14.500 zł w całości z dotacji,
- pokrycie kosztów organizacji zawodów sportowych i uczestnictwa w tych zawodach – całkowity koszt kwota 32.600 zł, w tym 32.000 zł z dotacji i 600 zł środki własne,

- pokrycie kosztów korzystania z obiektów sportowych do celów szkolenia sportowego – całkowity koszt kwota 2.000 zł w całości z dotacji,
- sfinansowanie stypendiów sportowych i wynagrodzenia kadry szkoleniowej – całkowity koszt kwota 21.500 zł w całości z dotacji.

Kontrolujący zwrócili jednak uwagę na fakt, z postanowień zawartych w protokole z prac komisji wynikało, iż termin realizacji, wskazanego we wniosku, zadania publicznego został skrócony z jednego roku – od stycznia do grudnia 2018 r. do I półrocza 2018 r. - od podpisania umowy do 30 czerwca 2018 r. W związku z tym, iż zarówno kwota przyznanej dotacji była niższa jak i termin realizacji zadania został skrócony, zwrócono się do Wójta o złożenie w tym zakresie stosownych wyjaśnień. W wyjaśnieniu stanowiącym **pkt 1 akt kontroli część B nr II.2/74, strony: 775-776** Wójt poinformował, że *Komisja zaopiniowała kwotę 70.000 zł, a Wójt ją przyznał w dotacji na okres do 30 czerwca 2018 roku ze względu na to, że w specyficie realizacji zadań związanych z udziałem Klubu w rozgrywkach ligowych w piłce nożnej występuje element spadku do niższej ligi lub awansu do wyższej ligi co następuje z końcem sezonu piłkarskiego czyli z końcem czerwca każdego roku. W tym okresie dokonuje się także zgłoszenia zespołów młodzieżowych do rozgrywek ligowych w następnym sezon. Do tego momentu nie jest wiadomym czy beneficjent dokona zgłoszeń i w jakiej lidze toczył rozgrywki. Dotujący chciał zachować możliwość udzielenia finansowania w formie dotacji w zależności od spadku lub awansu oraz powiększenia lub zmniejszenia liczby zespołów prowadzonych w Klubie. Powyższy schemat działania wpłynął zdaniem Dotującego na lepsze wykonanie zadań z zakresu określonych Uchwałą Rady Gminy Kobierzyce nr XLIII/631/14 z dnia 22 sierpnia 2014 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadania własnego Gminy Kobierzyce w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu. Ocena zaistnienia powyższych faktów jest możliwa dopiero w lipcu danego roku, czyli na początku nowego sezonu piłkarskiego.*

Umowa nr REKiS.SRS-0006/2018 zawarta została 11 stycznia 2018 r. (**akta kontroli część B nr II.2/75, strony: 777-780**). Z jej postanowień wynikało m.in., iż termin realizacji zadania jak i termin wykorzystania dotacji określony został od 8 stycznia do lutego do 30 czerwca 2018 r. Rozliczenie z wykorzystania środków finansowych związanych z realizacją zawierające rozliczenie końcowe dotyczące całości zadania, sprawozdanie merytoryczne, zestawienie faktur Vat i rachunków z realizacji zadania Dotujący powinien przedłożyć w terminie do 15 lipca 2018 r. Do rozliczenia Dotowany powinien dołączyć kserokopie opisanych faktur i rachunków opłaconych z dotacji i ze środków własnych jeśli zostały zadeklarowane do wykonania zadania. W umowie określono również postępowanie w przypadku uznania dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości. Dotujący zobowiązał się do przekazania na realizację zadania kwoty 70.000 zł wypłaconej w całości w terminie 14 dni od podpisania umowy dotacji. Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130, 224 oraz bankowego potwierdzenia przelewu ustalono, iż ww. kwota została przelana na rachunek bankowy Klubu 26 stycznia 2018 r.

W trakcie realizacji zadania tj. 11 czerwca 2018 r. zawarto aneks nr 1 do umowy nr REKiS.SRS-0006/2018 (**akta kontroli część B nr II.2/76, strona: 781**), na mocy którego wykreślono z umowy postanowienia §6 ust. 8 umowy dotyczący kary umownej za nienależyte wykonanie umowy. Rozliczenie końcowe wpłynęło do Urzędu 29 czerwca 2018 r. (przed umownym terminem zakończenia realizacji zadania) W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami Klub 10 lipca 2018 r. dostarczył do Urzędu poprawione rozliczenie. Kserokopie rozliczeń stanowią **akta kontroli część B nr II.2/77, strony: 782-787**. Z rozliczenia wynikało, iż Klub całkowity koszt realizacji zadania wyniósł 71.808,96 zł w tym 70.000 zł z dotacji oraz 1.808,96 zł ze środków własnych.

Dokument pn. *Karta oceny wykonania zadania publicznego*, sporządzony przez inspektora ds. Sportu 10 lipca 2018 r. stanowił podstawę sporządzenia dokumentu księgowego nr RD 0700000001 i rozliczenia w ewidencji księgowej pod datą 16 lipca 2018 r. przedmiotowej dotacji na koncie

prowadzonym dla dotowanego nr 224-01-00234. Ww. dokumenty stanowią **akta kontroli część B nr II.2/19, strony: 133-173.**

3. Stypendia i nagrody udzielone w latach 2017-2018 na podstawie art. 31 i art. 35 ustawy o sporcie

W okresie objętym kontrolą zasady i tryb przyznawania stypendiów sportowych regulowała uchwała Rady nr XLIII/632/14 z 22 sierpnia 2014 r. w sprawie określenia zasad, trybu przyznawania i pozbawiania oraz wysokości stypendiów sportowych dla zawodników osiągających wysokie wyniki sportowe zmieniona uchwałami nr: XX/365/16 z 28 października 2016 r. oraz XXXIX/535/17 z 1 września 2017 r. Kserokopie przedmiotowych uchwał stanowią **akta kontroli część B nr III/1, strony: 788-794.** Obecnie w jednostce zasady i tryb przyznawania stypendiów sportowych reguluje uchwała Rady nr VI/113/2019 z 31 maja 2019 r., która będzie miała zastosowanie dla wniosków o stypendia sportowe na 2020 r.

Zgodnie z treścią powołanej uchwały Rady nr XLIII/632/14 z 22 sierpnia 2014 r. stypendia sportowe mogły być przyznawane osobom fizycznym – mieszkańcom gminy Kobierzyce zrzeszonym i niezrzeszonym w klubach sportowych. W §2 ust. 2 uchwały określono dyscypliny sportowe, które miały znaczenie dla Gminy tj. stypendium sportowe mogło być przyznane tylko za wyniki sportowe osiągnięte w wymienionych w uchwale dyscyplinach sportowych. Wysokość przyznanego stypendium określono w kwotach od 200 zł do 600 zł i uzależnione było od zajętego miejsca na zawodach (I-III miejsce), rangi zawodów sportowych oraz ich organizatora. Szczegółowe wytyczne w tym zakresie zawarto w §3 uchwały. Wniosek o przyznanie stypendium mogły złożyć: klub sportowy, właściwy związek sportowy, organizacja lub instytucja realizująca zadania z zakresu sportu oraz osoba fizyczna osiągająca wysokie wyniki, w przypadku osób niepełnoletnich ich rodzice lub opiekunowie prawni. Termin składania wniosków przez podmioty uprawnione określono do 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia stypendium a wniosek powinien dotyczyć osiągnięć sportowych uzyskanych w ciągu 12 miesięcy do dnia złożenia wniosku (§4 ust. 2 i 3 uchwały) . Stypendium mogło być udzielone na okres nie dłuższy niż 12 miesięcy. W §7 uchwały określono przesłanki, po wystąpieniu których stypendysta mógł być pozbawiony stypendium, w tym osoba zaprzestanie realizacji programu szkolenia, zostanie wykluczona z grupy realizującej program szkoleniowy lub została zdyskwalifikowana, popełniła przestępstwo z winy umyślnej, którego popełnienie stwierdzono prawnym orzeczeniem sądu lub rażąco naruszyła normy etyczne. Jednocześnie wnioskodawca o przyznanie stypendium zobowiązany został do natychmiastowego powiadomienia Wójta o zaistnieniu ww. przesłanek.

W okresie objętym kontrolą wprowadzono zmiany dotyczące terminu składania wniosków o przyznanie stypendium oraz w zakresie wykazu dyscyplin sportowych. I tak na mocy:

- uchwały Rady nr XX/365/16 z 28 października 2016 r. dopisano nowe dyscypliny sportowe oraz wydłużono wskazany w §4 ust. 2 uchwały termin składania wniosków o przyznanie stypendium na 2017 r. z *do 30 września 2016 r.* na *do 23 grudnia 2016 r.*
- uchwały Rady nr XXXIX/535/17 z 1 września 2017 r. dopisano nowe dyscypliny sportowe oraz wydłużono wskazany w §4 ust. 2 uchwały termin składania wniosków o przyznanie stypendium na 2018 r. z *do 30 września 2017 r.* na *do 31 października 2017 r.* oraz zmieniono treść §4 ust. 3 uchwały, który po zmianie brzmiał: „Wniosek o przyznanie stypendium sportowego składa się za osiągnięcia uzyskane w okresie 12 miesięcy poprzedzających ostateczną datę składania wniosku tj. 30 września danego roku”.

Mając na uwadze dokonane przez Radę zmiany, kontrolujący zwrócili uwagę na fakt, iż:

1. uchwała nr XX/365/16 podjęta została przez Radę 28 października 2016 r. tj. 28 dni po pierwotnym terminie składania wniosków – projekt uchwały wpłynął do Rady 18 października 2016 r. (**akta kontroli część B nr III/2 strony: 795-796**);

2. wydłużając termin składania wniosków do 23 grudnia 2016 r. wydłużono jednocześnie okres osiągnięć sportowych, który stosownie do postanowienia §4 ust. 3 uchwały nr XLIII/632/14 z 22 sierpnia 2014 r. powinien wynosić 12 miesięcy do dnia złożenia wniosku, tj. 12 miesięczny okres osiągnięć sportowych został wysłużony o prawie trzy miesiące (od 1 października do 23 grudnia 2016 r.);
3. w uchwale nie uregulowano zasad postępowania w przypadku wnioskodawców, którzy złożyli stosowne wnioski o przyznanie stypendium sportowego w pierwotnym terminie tj. do 30 września 2016 r. tj. czy podmioty te mogły zaktualizować swoje wnioski o ewentualne osiągnięcia sportowe uzyskane w okresie od momentu złożenia wniosku do 23 grudnia 2016 r., wycofać je i wnieść nowe wnioski uwzględniające nowy okres uzyskanych osiągnięć sportowych;
4. wprowadzone przez Radę w 2016 r. zmiany do uchwały nr XLIII/632/14 z 22 sierpnia 2014 r. doprowadziły do sytuacji, w której osiągnięcia sportowe wykazane we wniosku o przyznanie stypendium na 2017 r. mogły zostać ponownie wykazane we wniosku o przyznanie stypendium na 2018 r., a tym samym mogły mieć wpływ na wysokość przyznanej kwoty stypendium. Szczegółowe ustalenia w tym zakresie opisane zostały w dalszej części protokołu.

W wyjaśnieniu złożonym na okoliczności wskazane w ww. punktach Wójt poinformował, że *Przesunięcie terminu składania wniosków o przyznanie stypendium sportowego spowodowane było zgłaszanymi prośbami mieszkańców (na zebraniach wiejskich, spotkaniach w Urzędzie Gminy) o uwzględnienie w programie stypendialnym większej liczby dyscyplin sportowych. Mieszkańcy informowali o coraz bardziej rozwijających się dyscyplinach sportowych na terenie gminy innych niż wymienione w dotychczasowej uchwale, a osoby uprawiające te dyscypliny mają osiągnięcia w tym zakresie. Biorąc pod uwagę promocję Gminy w sferze osiągnięć sportowych jej mieszkańców Wójt przedłożył Radzie Gminy projekt uchwały rozszerzający katalog dyscyplin, które mają znaczenie dla Gminy Kobierzyce o: boks, szachy, szermierkę i żeglarstwo.*

*Podmioty, które złożyły wnioski o przyznanie stypendium sportowego w pierwotnym terminie tj. do 30 września 2016 r. mogły zaktualizować swoje wnioski o ewentualne osiągnięcia sportowe uzyskane w okresie od momentu złożenia wniosku do 23 grudnia 2016 r., wycofać je i wnieść nowe wnioski uwzględniając nowy okres uzyskanych osiągnięć. Jeśli potencjalny wnioskodawca miał wysokie osiągnięcia (wskazane w uchwale nr XX/365/16 z 28 października 2016 r.) po 30 września 2016 r., a nie złożył nowego wniosku, to swoje osiągnięcia mógł wykazać w naborze wniosków na kolejny rok kalendarzowy. Uregulowanie terminów składania wniosków o przyznanie stypendium sportowego tak, aby zapobiec uzyskaniu stypendium w dwóch kolejnych latach na podstawie tego samego osiągnięcia, zostało wprowadzone w uchwale nr XXXIX/535/17 z 1 września 2017 r. Wyjaśnienia stanowią **pkt 2 akt kontroli część B nr III/3 strony: 797-801.***

Kontrolujący zwrócili również uwagę, iż w uchwale Rady nr XLIII/632/14 z 22 sierpnia 2014 r. nie wskazano osoby/osób dokonujących oceny wniosków o przyznanie stypendium, nie określono zarówno formy prawnej przyznania stypendium (Wójt przyznaje stypendia na podstawie umowy) jak i zasad dotyczących możliwości odwołania się przez wnioskującego o przyznanie stypendium, zarówno w przypadku negatywnego rozpatrzenia wniosku jak i w przypadku podjęcia przez Wójta decyzji o pozbawieniu stypendysty stypendium. Należy zauważyć, iż stosownie do postanowienia art. 31 ust. 3 ustawy o sporcie Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego określa, w drodze uchwały, szczególne zasady, tryb przyznawania i pozbawiania oraz rodzaje i wysokość stypendiów sportowych, nagród i wyróżnień, o których mowa w ust. 1 i 2, biorąc pod uwagę znaczenie danego sportu dla tej jednostki samorządu terytorialnego oraz osiągnięty wynik sportowy.

Natomiast jeśli chodzi o przyjętą przez Wójta formę w jakiej przyznaje stypendia sportowe tj. stypendia przyznawane są na podstawie umowy, kontrolujący zwracają uwagę, iż dominującym w orzecznictwie sądowo-administracyjnym stanowiskiem jest to, że przyznanie stypendium sportowego z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, jak i odmowa jego przyznania następuje w drodze

decyzji administracyjnej (tak m.in. NSA w wyroku z dnia 4 grudnia 2018 r., sygn. akt II GSK 1702/18, WSA w Gliwicach w wyroku z dnia 18 sierpnia 2015 r., sygn. akt III SA/Gl 554/15, WSA w Lublinie w wyroku z dnia 1 września 2011 r., sygn. akt II SA/Lu 579/11, WSA w Białymstoku w wyroku z dnia 24 maja 2016 r., sygn. akt II SA/Bk 170/16).

W wyroku z dnia 4 grudnia 2018 r., sygn. akt II GSK 1702/18, Naczelny Sąd Administracyjny wskazał, że: (...) w ocenie Naczelnego Sądu Administracyjnego prawidłowe jest stanowisko Sądu I instancji, iż sprawa w przedmiocie przyznania lub odmowy przyznania stypendium sportowego dla osób fizycznych za osiągnięte wyniki sportowe na podstawie przepisu aktu prawa miejscowego wydanego na podstawie szczegółowego upoważnienia zawartego w art. 31 ust. 3 ustawy o sporcie stanowi indywidualną sprawę administracyjną, której rozstrzygnięcie winno nastąpić w drodze decyzji administracyjnej. Rozstrzygnięcie o przyznaniu lub o odmowie przyznania konkretnej osobie stypendium finansowanego ze środków publicznych na podstawie przepisów prawa miejscowego przybiera postać aktu administracyjnego w formie decyzji administracyjnej. Sprawa przyznania stypendium sportowego dla osób fizycznych za osiągnięte wyniki sportowe na podstawie przepisu aktu prawa miejscowego wydanego na podstawie szczegółowego upoważnienia zawartego w art. 31 ust. 3 ustawy o sporcie stanowi sprawę indywidualną gdyż dotyczącą ściśle określonej osoby oraz wiążących się z tą osobą okoliczności faktycznych.

Naczelny Sąd Administracyjny podziela stanowisko orzecznictwa i doktryny prawa administracyjnego, iż na gruncie art. 1 pkt 1 k.p.a. wykładanego w świetle zasady demokratycznego państwa prawnego (art. 2 Konstytucji RP) każda sprawa, w której organ administracji publicznej dokonuje władczej konkretyzacji uprawnień lub obowiązków jednostki, jest rozstrzygana w drodze decyzji administracyjnej. Chodzi tu o sytuację, w której spełnione zostały trzy przesłanki. Po pierwsze, organ administracji publicznej stosuje normę prawa materialnego znajdującą oparcie w przepisach prawa powszechnie obowiązującego. Po drugie, norma ta nie kształtuje stosunku materialnoprawnego bezpośrednio, w sposób niewymagający autorytatywnej konkretyzacji. Po trzecie, norma ta nie wskazuje innej niż decyzja prawnej formy działania administracji jako właściwej do zastosowania w tej sprawie (por. B. Adamiak, Zagadnienie domniemania decyzji administracyjnej (w:) Podmioty administracji i prawne formy ich działania. Studia i materiały z konferencji jubileuszowej Profesora Eugeniusza Ochendowskiego, Toruń 2005 r., s. 17-18, pow. w wyroku WSA w Rzeszowie z 6 kwietnia 2017 r., sygn. akt II SA/Rz 1786/16). Powyższe warunki dla przyjęcia zasady domniemania załatwienia sprawy indywidualnej w formie decyzji administracyjnej zostały spełnione na gruncie art. 31 ust. 1 i 3 ustawy o sporcie. Dlatego rozstrzygnięcie o przyznaniu lub o odmowie przyznania konkretnej osobie stypendium finansowanego ze środków publicznych na podstawie przepisów prawa miejscowego powinno przybierać postać aktu administracyjnego mającego cechy decyzji administracyjnej ze wszystkimi konsekwencjami tego poglądu. Ponadto skoro postępowanie w sprawie przyznania stypendium prowadzone jest przed organem administracji publicznej w należącej do właściwości tego organu sprawie indywidualnej, która powinna być rozstrzygana w drodze decyzji administracyjnej, to pozbawienie strony prawa odwołania od decyzji byłoby złamaniem fundamentalnej zasady, na jakiej opiera się postępowanie administracyjne, to jest zasady dwuinstancyjności postępowania, a w dalszej kolejności prawa do Sądu.

Jednakże nawet gdyby tych zapisów nie było w uchwale to zgodnie z zasadą domniemania załatwienia spraw w formie decyzji administracyjnej wielokrotnie przyjmowanej w orzecznictwie sądowym, jednostka ma prawo do tego, by jej oparte na prawie materialnym roszczenia i wnioski były rozpatrywane w ramach przewidzianej procedury. Nie jest zgodne z zasadami konstytucyjnymi takie postępowanie organów wykonujących administrację publiczną, w którym wnioski jednostki załatwiane są poza postępowaniem jurysdykcyjnym (por. wyrok NSA z 23 lutego 2005 r., OSK 1185/04, Lex nr 165713).

Dokonując kontroli pod kątem zabezpieczenia w budżecie Gminy środków finansowych na stypendia sportowe ustalono, iż w budżecie zabezpieczono na ten cel, odpowiednio: w 2017 r. kwotę 60.000 zł (uchwała Rady nr XXII/398/16 z 19 grudnia 2016 r.) natomiast w 2018 r. kwotę 65.000 zł (uchwała Rady nr XXXIV/630/17 z 21 grudnia 2017 r.). Planowane wydatki sklasyfikowane zostały w dziale 926 rozdziale 92605 paragrafie 3250.

Łącznie Gmina w 2017 r. wypłaciła stypendia sportowe na kwotę 53.600 zł natomiast w 2018 r. na kwotę 60.000 zł.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów tj. wniosków o przyznanie stypendium sportowego dla osób fizycznych za osiągnięte wyniki sportowe, umów zawartych z zawodnikami, protokołu z oceny wniosków o udzielenie stypendium Gminy Kobierzyce za wysokie osiągnięcia sportowe (**akta kontroli część B nr III/4, strony: 802-806**), ustalono, iż:

w 2017 r.

Wójt przyznał 24 zawodnikom 24 stypendia sportowe na okres od lutego do września 2017 r. w łącznej kwocie 53.600 zł. Wnioski o przyznanie stypendium sportowego wpłynęły w terminie określonym w uchwale po zmianach tj. do 23 grudnia 2017 r. Z protokołu z oceny wniosków z 9 stycznia 2017 r. podpisanego przez Kierownika Referatu Edukacji, Kultury i Sportu i zatwierdzonego przez Wójta wynikało, iż w terminie określonych w uchwale nr XLIII/632/14 z 22 sierpnia 2014 r. w sprawie określenia zasad, trybu przyznawania i pozbawiania oraz wysokości stypendiów sportowych dla zawodników osiągających wysokie wyniki sportowe zmienionej uchwałą nr XX/365/16 z 28 października 2016 r. wpłynęło 28 wniosków o przyznanie stypendium sportowego (27 wniosków wpłynęło w terminie do 30 września 2016 r. 1 wniosek wpłynął 20 grudnia 2016 r.), z czego trzy wnioski zostały odrzucone gdyż nie spełniały kryterium z §2 ust. 2 uchwały - osiągnięcia sportowe dotyczyły dyscyplin sportowych nie objętych uchwałą a jeden wniosek został odrzucony, gdyż wyniki były niższe od wskazanych w §3 ust. 1 uchwały, tj. poniżej 3 miejsca. Wyniki naboru wniosków o przyznanie stypendiów sportowych zostały zatwierdzone przez Wójta który wydał w tym zakresie stosowne zarządzenie nr REKiS.0050.1.0003.2017 z 9 stycznia 2017 r. (**akta kontroli część B nr III/5 strony: 806-807**).

Mając na uwadze fakt, iż w wydłużonym, na podstawie uchwały Rady nr XX/365/16 z 28 października 2016 r., terminie do składania wniosków o przyznanie stypendium sportowego wpłynął tylko jeden wniosek, zwrócono się do Wójta o złożenie wyjaśnień w zakresie podjętych działań związanych z podaniem do publicznej wiadomości informacji o zmianie warunków do składania wniosków o stypendia sportowe. W wyjaśnieniu stanowiącym **pkt 1 akt kontroli część B nr III/3, strony: 797-801** Wójt poinformował, że „*Informacja o podjętej uchwale Rady Gminy Kobierzyce nr XX/365/16 z 28 października 2016 r., w której został wydłużony termin składania wniosków o przyznanie dotacji sportowych do 23 grudnia 2016 r.:*

1. *uchwała znajdowała się w Rejestrze Uchwał w BIPie Urzędu Gminy Kobierzyce,*
2. *informacja była przekazywana przez radnych i sołtysów wśród mieszkańców sołectw,*
3. *informacja telefoniczna była przekazywana przez pracowników Referatu Edukacji, Kultury i Sportu do szkół z terenu gminy Kobierzyce.(...)*

w 2018 r.

Wójt przyznał 27 zawodnikom 27 stypendiów sportowych (jeden zawodnik otrzymał stypendium na podstawie dwóch wniosków za osiągnięcia w dwóch dyscyplinach sportowych) na okres od stycznia do sierpnia 2018 r. w łącznej kwocie 60.000 zł. Wnioski o przyznanie stypendium sportowego wpłynęły w terminie określonym w uchwale po zmianach tj. do 31 października 2018 r. (27 wniosków wpłynęło w terminie do 30 września 2017 r. 4 wnioski wpłynęły w okresie od 1 do 31 października 2018 r.). Mając na uwadze fakt, iż w wydłużonym, na podstawie uchwały Rady nr

XXXIX/535/17 z 1 września 2017 r., terminie do składania wniosków o przyznanie stypendium sportowego wpłynęły cztery wnioski, zwrócono się do Wójta o złożenie wyjaśnień w zakresie podjętych działań związanych z podaniem do publicznej wiadomości informacji o zmianie warunków do składania wniosków o stypendia sportowe. W wyjaśnieniu stanowiącym **pkt 1 akt kontroli część B nr III/3, strony: 797-801** Wójt poinformował, że (...) *Informacja o podjętej uchwale nr Rady Gminy Kobierzyce nr XXXIX/535/17 z 1 września 2017 r., w której wydłużono termin składania wniosków o przyznanie stypendium sportowego do 23 października 2017 r.:*

1. *uchwała znajdowała się w Rejestrze Uchwał w BIPie Urzędu Gminy Kobierzyce,*
2. *informacja o uchwale znajdowała się w Biuletynie Samorządowym „Moja gmina- moja wieś” (wycinek w załączeniu),*
3. *informacja była przekazywana przez radnych i sołtysów wśród mieszkańców sołectw,*
4. *informacja telefoniczna była przekazywana przez pracowników Referatu Edukacji, Kultury i Sportu do szkół z terenu gminy Kobierzyce.*

Z protokołu z oceny wniosków z 6 grudnia 2017 r. podpisanego przez Kierownika Referatu Edukacji, Kultury i Sportu i zatwierdzonego przez Wójta wynikało, iż w terminie określonym w uchwale nr XLIII/632/14 z 22 sierpnia 2014 r. w sprawie określenia zasad, trybu przyznawania i pozbawiania oraz wysokości stypendiów sportowych dla zawodników osiągających wysokie wyniki sportowe zmienionej uchwałą nr: XXXIX/535/17 z 1 września 2017 r. wpłynęło 31 wniosków, z czego jeden wniosek został odrzucony gdyż nie spełniał kryterium z §2 ust. 2 uchwały - osiągnięcia sportowe dotyczyły dyscyplin sportowych nie objętych uchwałą natomiast dwa wnioski zostały odrzucone, gdyż wyniki były niższe od wskazanych w §3 ust. 1 uchwały, tj. poniżej 3 miejsca. Wyniki naboru wniosków o przyznanie stypendiów sportowych zostały zatwierdzone przez Wójta który wydał w tym zakresie stosowne zarządzenie nr REKiS.0050.1.0308.2017 z 18 grudnia 2017 r. (**akta kontroli część B nr III/6, strony: 808-809**).

Ustalono, iż Gmina w latach 2017 i 2018 przyznała Panu (A.M) stypendium za osiągnięcia sportowe w Karate Kyokushin. W 2017 r. umowa o stypendium nr REKiS.WWS-0009/2017 z 26 stycznia 2017 r. zawarta została w wyniku złożenia, przez jednego z rodziców, w dniu 20 grudnia 2016 r. wniosku o przyznanie stypendium dla pana (A.M.) (**akta kontroli część B nr III/7 strony: 810-814**). W wykazie osiągnięć sportowych wskazano 5 zawodów sportowych, w których uczestniczył ww. zawodnik, w tym XXX Mistrzostwa Europy, które odbyły się w dniach 25-26 listopada 2016 r. w Holandii. Osiągnięty w trakcie tych zawodów wynik – III miejsce, był najwyższym osiągnięciem (stanowił najwyższą rangę) spośród wszystkich osiągnięć wskazanych we wniosku. Przedmiotowe osiągnięcie sportowe stanowiło podstawę przyznania przez Wójta stypendium sportowego w 2017 r. w kwocie 350 zł miesięcznie.

We wniosku o przyznanie stypendium sportowego w 2018 r. (data wpływu do Urzędu 7 sierpnia 2017 r.) w pozycji osiągnięcia sportowe ponownie wykazane zostało osiągnięcie sportowe tj. zajęcie III miejsca podczas XXX Mistrzostw Europy (**akta kontroli część B nr III/8, strony: 815-817**). Wynik ten stanowił podstawę przyznania przez Wójta stypendium sportowego w 2018 r. w kwocie 350 zł miesięcznie – umowa o stypendium nr REKiS.S.WWS-0021/2018 z 15 stycznia 2018 r. (**akta kontroli część B nr III/9, strony: 818-819**). Wystąpienie takiej sytuacji było konsekwencją wydłużenia w 2017 r. terminu składania wniosków o przyznanie stypendium z 30 września 2016 r. do 23 grudnia 2016 r. z jednoczesnym wydłużeniem terminu dla uzyskanych wyników sportowych, które wnioskodawca mógł wykazać we wniosku. Natomiast wyznaczając w 2018 r. termin składania wniosków o przyznanie stypendium do 31 października 2017 r. z jednoczesnym wyznaczeniem okresu 12 miesięcy dla uzyskanych osiągnięć poprzedzających ostateczną datę składania wniosków tj. 30 września danego roku, doprowadzono do sytuacji, w której wniosek o przyznanie stypendium w 2018 r. ponownie mógł obejmować osiągnięcia sportowe uzyskane w miesiącach październik, listopad i grudzień 2016 r. W wyjaśnieniu stanowiącym **pkt 3 akt kontroli część B nr III/3, strony: 797-801**

Wójt poinformował, że *W* związku z nieuwzględnieniem w uchwale nr XX/365/16 z 28 października 2016 r regulacji terminów na składanie wniosków na rok 2017, powstała nieuzasadniona możliwość uzyskania stypendium za to samo osiągnięcie w roku 2018. Niestety, z takiej możliwości skorzystał jeden stypendysta (A.M.) (wnioskodawcą była matka sportowca). Nie było zamierzeniem Gminy udzielenie stypendium sportowego w dwóch kolejnych latach za to samo osiągnięcie. Pracownik merytoryczny przy weryfikacji osiągnięć w 2017 r. do przyznania stypendium na rok 2018 przeoczył taką sytuację i jej nie wyjaśnił, chociaż z prawnego punktu widzenia osiągnięcie kwalifikowało się do uwzględnienia w roku 2017 i w roku 2018. Gmina skieruje pismo do wnioskodawcy o wyjaśnienie, dlaczego wnioskodawca złożył wniosek dwa razy za to samo osiągnięcie z propozycją zwrotu stypendium z roku 2018. W kolejnym terminie naboru wniosków zostanie powołana komisja ds. oceny wniosków, która je rozpatrzy i wytypuje kandydatów do przyznania stypendium sportowego, a następnie przedłoży Wójtowi Gminy do zatwierdzenia. Stosownie do złożonej przez Wójta w wyjaśnieniu deklaracji, pismem nr REKiS.423.18-2017-3 z 1 sierpnia 2019 r. (**akta kontroli część B nr III/10, strony: 820-821**) zobowiązano osobę wnioskującą o przyznanie stypendium sportowego dla Pana (A.M.) o złożenie w terminie do 20 sierpnia 2019 r. stosownych wyjaśnień w zakresie wykazania tych samych osiągnięć sportowych we wniosku na 2017 r. i 2018 r. Jednocześnie w piśmie wskazano, iż wszczęto procedurę wydania decyzji o zwrocie stypendium udzielonego w 2018 r.

Z informacji zawartych w umowach o przyznanie stypendium wynikało, iż kwota stypendium powinna zostać wypłacona do 15 dnia każdego miesiąca. Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej prowadzonej do konta, 130, 201 (**akta kontroli część B nr III/11, strony: 822-839**), bankowych potwierdzeń przelewu nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie ujęcia przedmiotowych wydatków w księgach rachunkowych jak i w zakresie terminowego uregulowania zobowiązań wynikających z zawartych umów w sprawie przyznania stypendium sportowego.

Ustalono natomiast, iż w miesiącach luty, marzec, kwiecień 2017 r. w związku z wpisaniem do umowy o stypendium nr REKiS.S.WWS-0002/2017 z 23 stycznia 2017 r. błędnego nr rachunku bankowego (w umowie o stypendium dla Pani (A.W.) wpisano nr rachunku bankowego dla stypendysty Pani (W.K) której wypłacano stypendium na podstawie umowy nr REKiS.S.WWS-0018/2017 z 1 lutego 2017 r.) przez ten okres drugi ze stypendystów otrzymywał stypendium w podwójnej wysokości (stypendystkom przyznano stypendium w kwocie po 300 zł miesięcznie). W związku z powyższym aneksem nr 1 z 9 maja 2017 r. do umowy nr REKiS.S.WWS-0002/2017 z 23 stycznia 2017 r. dokonano zmiany błędnie wpisanego rachunku bankowego. Ponadto pismem z 10 maja 2017 r. wnioskodawca o przyznanie stypendium dla Pani (W.K.) przedłożył do Urzędu oświadczenie, w którym poinformował, iż w związku z wypłatą podwójnej kwoty stypendium w miesiącach luty, marzec, kwiecień 2017 r. wnosi o wstrzymanie wypłaty w miesiącach maj, czerwiec, lipiec 2017 r. W związku z powyższym w miesiącu maj 2017 r. Gmina na rachunek bankowy stypendystki Pani (A.W.) przelała kwotę 1.200 zł, w tym kwota 900 zł dotyczyła zaległego stypendium.

Ustalono, iż zobowiązania z tytułu przyznanych stypendiów sportowych w okresie objętym kontrolą były ewidencjonowane na koncie 201 *Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami*, pomimo iż zgodnie z opisem konta 201 zawartym w obowiązującej w Urzędzie polityce rachunkowości, przyjętej przez Wójta zarządzeniami nr: RF.0050.1.0119.2014 z 40 maja 2014 r. oraz RF.0050.1.0324.2017 z 29 grudnia 2017 r., konto 201 służy do wszelkich rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług. Tymczasem kontem właściwym do ewidencjonowania pozostałych rozrachunków, powinno być konto 240 *Pozostałe rozrachunki*, z opisu którego wynika, iż służy ono do ewidencji rozrachunków nieobjętych ewidencją na kontach 201-231. Na zadane przez kontrolujących pytanie *Dlaczego zobowiązania z tytułu przyznanych w latach 2017-2018 stypendiów sportowych były ewidencjonowane na koncie 201 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami skoro zgodnie z opisem konta 201 zawartym w obowiązującej*

w Urzędzie polityce rachunkowości konto 201 służy do wszelkich rozrachunków i roszeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług tymczasem kontem właściwym do ewidencjonowania pozostałych rozrachunków jest konto 240 Pozostałe rozrachunki z opisu którego wynika, iż służy ono do ewidencji rozrachunków nieobjętych ewidencją na kontach 201-231? Wójt w piśmie stanowiącym **akta kontroli część B nr III/12, strony: 840-841** poinformował, że (...) przyjęte zasady w polityce rachunkowości (w latach 2014-2017) dopuszczają stosowanie księgowania umów stypendialnych na koncie 201 z uwagi na zapis przeciwstawny do konta 410. W roku 2018 obowiązująca polityka przewiduje korespondencję dla konta 410 zastosowanie konta przeciwstawnego 201 i 240. Przyjęte rozwiązania (uproszczenia) umożliwiają analityczne sprawdzenie dokonywanych wypłat a w składanych sprawozdaniach pozycje na kontach 201 i 240 prezentowane są w tej samej pozycji. Osobą odpowiedzialną za przygotowanie polityki rachunkowości w Gminie jest Skarbnik Gminy Maria Prodeus.

Odnosząc się do złożonych wyjaśnień należy zauważyć, iż zobowiązania Gminy z tytułu przyznanych stypendiów sportowych nie stanowią rozrachunków z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług, które to rozrachunki, zgodnie z przyjętą w Urzędzie polityką rachunkowości ewidencjonuje się na koncie 201 *Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami*. Kontem właściwym do ewidencjonowania pozostałych rozrachunków jest konto 240 *Pozostałe rozrachunki*. Kserokopie polityk rachunkowości w zakresie opisu do kont 201 i 240 w okresie objętych kontrolą stanowią **akta kontroli część B nr III/13, strony: 842-851**.

4. Promocja poprzez sport – zamówienia na usługi promocyjne

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów, m.in.: zleceń, wydruków z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130, zestawienia obrotów i sald ksiąg pomocniczych - analityka dla wydatków sklasyfikowanych w dziale 750 rozdziale 750075 (**akta kontroli część B nr IV/1, strony: 852-875**), bankowych potwierdzeń przelewu, faktur oraz zestawienia poniesionych w latach 2017-2018 wydatków na promocję Gminy poprzez sport (**akta kontroli część B nr IV/2, strony: 876-880**) ustalono, iż w okresie objętym kontrolą t.j. w latach 2017-2018, wydatki na promocję gminy sklasyfikowane w rozdziale 75075 wyniosły łącznie kwotę 1.316.155,63 zł, tj. w 2017 r. - kwota 590.490,11 zł oraz w 2018 r. - kwota 725.665,52 zł. Na okoliczność podejmowanych przez Gminę działań promocyjnych poprzez sport, Wójt złożył oświadczenie (**akta kontroli część B nr IV/3, strona: 881**), następującej treści: *Oświadczam, że do kontroli przedłożono wszystkie dokumenty finansowo-księgowe związane z wydatkami gminy ujętych w klasyfikacji budżetowej promocji jednostek samorządu terytorialnego (rozdział 75075) w latach 2017 i 2018 poniesionymi przez Gminę Kobierzyce, a związanymi z imprezami promocyjnymi szeroko związanymi e sportem z uwzględnieniem tabel złożonych kontrolującemu w dniu 25.07.2019 r.* Dodatkowo, w związku z tym, iż z wydruku stanowiącego zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych - analityka dla wydatków sklasyfikowanych w dziale 750 rozdziale 750075 paragraf 4300 wynikało, iż wydatki na promocję Gminy mogły być płacone przy wykorzystaniu kart płatniczych, Wójt złożył oświadczenie (**akta kontroli część B nr IV/4, strona: 882**), w którym poinformował, że „w zakresie wydatków gminy ujętych w klasyfikacji budżetowej promocji jednostek samorządu terytorialnego (rozdział 75075) na promocję Gminy Kobierzyce poprzez sport nie wydatkowano środków z funkcjonujących w urzędzie kart płatniczych w latach 2017 i 2018.”

Kontrolą w zakresie trybu zlecenia w latach 2017 i 2018 usług promocyjnych Gminy poprzez sport, sposobu rozliczenia zleczonej usługi, ujęcia zdarzeń gospodarczych w ewidencji księgowej objęto w każdym roku po cztery Zamówienia, tj:
2017 r.

1. nr PG.ZL-0129/2016 z 29 grudnia 2016 r. - wykonanie usługi promocyjnej Gminy Kobierzyce w postaci ustawienia banerów Gminy Kobierzyce w trakcie Halowych Mistrzostw Polski Artystów w Tenisie Ziemnym – kwota 3.000 zł;
2. nr PG.ZL.-0060/2017 z 27 lipca 2017 r. - wykonanie usługi promocyjnej Gminy Kobierzyce w postaci ustawienia banerów Gminy Kobierzyce podczas Mistrzostw Europy Młodych Jeźdźców i Juniorów Samorin w Słowacji – kwota 6.150 zł;
3. nr PG.ZL-0096/2017 z 11 października 2017 r. - wykonanie 3 sztuk pucharów wraz z tabliczkami grawerowanymi jako Pucharów Wójta Gminy Kobierzyce podczas 7. edycji Kids Battle, która odbyła się 15 października 2017 r. w Zamku Topacz w Ślęzie – kwota 301.29 zł;
4. nr PG.ZL-0127/2016 z 28 grudnia 2018 r. - wykonanie 3 sztuk pucharów jako nagrody Wójta Gminy Kobierzyce w Halowych Mistrzostwach Polski Artystów w Tenisie Ziemnym pod Honorowym Patronatem Wójta Gminy Kobierzyce, który odbył się w dniach 5-6 stycznia 2017 r. w Klubie Matchpoint w Ślęzie – kwota 940 zł.

2018 r.

1. nr PG.ZL-0129/2016 z 4 stycznia 2018 r. - wykonanie usługi promocyjnej Gminy Kobierzyce w postaci ustawienia banerów Gminy Kobierzyce w trakcie II Halowych Mistrzostw Polski Artystów w Tenisie Ziemnym – kwota 7.000 zł;
2. nr PG.ZL-0026/2018 z 19 marca 2018 r. - wykonanie usługi promocyjnej Gminy Kobierzyce w postaci ustawienia banerów Gminy Kobierzyce podczas VIII Międzynarodowego Turnieju Karate „Kobierzyce Cup” - kwota 13.000 zł;
3. nr PG.ZL-00120/2018 z 24 września 2018 r. - wykonanie usługi promocyjnej Gminy Kobierzyce w postaci ustawienia banerów Gminy Kobierzyce w trakcie Mistrzostw Polski w Podnoszeniu Ciężarów oraz umieszczenia herbu Gminy Kobierzyce na materiałach promocyjnych Mistrzostw Polski – kwota 20.000 zł,
4. nr PG.ZL-0117/2018 z 24 września 2018 r. - usługa cateringowa w postaci przygotowania uroczystego poczęstunku w dniu 29.09.2018 r. na oficjalne otwarcie Mistrzostw Polski w Podnoszeniu Ciężarów pod Patronatem Wójta Gminy Kobierzyce – kwota 18.600 zł.

Zgodnie z obowiązującym w okresie objętym kontrolą regulaminem udzielania Zamówień Publicznych w Gminie Kobierzyce o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro prowadzonych przez Urząd Gminy Kobierzyce wprowadzonym zarządzeniami Wójta nr: RŚZiZP.0050.1.0216.2014 z 1 października 2014 r. i RŚZiZP.0050.1.0044.2017 z 17 lutego 2017 r. (**akta kontroli część B nr IV/5, strony: 883-897**) „Dla zamówień na dostawy i usługi, których szacunkowa wartość jest równa lub niższa od kwoty (15.000 zł) 40.000 zł (brutto) dopuszczalne jest zawarcie umowy w formie Zamówienia. Zamówienia podpisuje Wójt Gminy lub osoba przez niego upoważniona z kontrasygnatą Skarbnika Gminy” (§5 ust. 4 regulaminu). Zgodnie z §5 ust. 1 regulaminu *Obowiązkiem pracownika merytorycznego odpowiedzialnego za realizację zamówienia (powyżej 2.000 zł do 15.000 zł) powyżej kwoty 5.000 zł do kwoty 40.000 zł jest także podejmowanie czynności, aby zrealizować zamówienie zgodnie z art. 44 ustawy o finansach publicznych.* Natomiast stosownie do postanowienia §5 ust. 5 regulaminu „Pracownik merytoryczny dokonując czynności polegającej na przygotowaniu zamówienia (powyżej 2.000 zł do 15.000 zł) powyżej 5.000 zł do równiej 40.000 zł, sporządza datowaną notatkę służbową (wzór notatki służbowej z udzielania zamówienia stanowi załącznik nr 6 do niniejszego regulaminu) (...)”. Ponadto stosownie do postanowienia §2 ust. 4 regulaminu „W przypadku zamówień publicznych udzielanych na podstawie Zamówienia Wykonawca powinien potwierdzić, że przyjął warunki Zamówienia – pisemnie, faksem, e-mailem (w formie wskazanej przez pracownika dokonującego czynności w celu udzielenia Zamówienia). Natomiast zgodnie z postanowieniem §3 ust.

2 regulaminu wartość szacunkową zamówienia ustala się z uwzględnieniem przepisów Działu II Rozdziału 2 ustawy Pzp (art. 29-35).

Osobami odpowiedzialnymi za czynności wykonywane w zakresie podejmowanych przez Gminę działań promocyjnych poprzez sport, w okresie objętym kontrolą, były Pani (A.J.J.) oraz Pani (M.A.) zatrudnione na stanowisku *inspektor ds. promocji gminy*.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów tj. notatek służbowych z wyłonienia wykonawcy zamówienia od kwoty powyżej 5.000 zł do kwoty równiej 40.000 zł (...), zamówień na podstawie, których zlecano realizację usługi promocyjnej, faktur, dokumentów potwierdzających wykonanie usługi (zdjęcia) ustalono, co następuje:

2017 r.

Zamówienie nr PG.ZL-0129/2016 z 29 grudnia 2016 r. - wykonanie usługi promocyjnej Gminy Kobierzyce w postaci ustawienia banerów Gminy Kobierzyce w trakcie Halowych Mistrzostw Polski Artystów w Tenisie Ziarnym – kwota 3.000 zł

Kontrolujący ustalili, iż ze względu na wartość usługi, przed zawarciem Zamówienia nr PG.ZL-00129/2016 zawartego 29 grudnia 2016 r. (**akta kontroli część B nr IV/6, strona: 898**) nie sporządzono notatki służbowej z wyłonienia wykonawcy zamówienia, według wzoru stanowiącego załącznik nr 6 do regulaminu udzielania Zamówień Publicznych w Gminie Kobierzyce o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro (...). Stosownie do postanowienia §4 ust. 5 regulaminu „Pracownik merytoryczny dokonujący czynności polegających na przygotowaniu zamówienia do kwoty niższej lub równej 5.000 z, nie sporządza datowanej notatki służbowej”.

Z postanowień zawartych w ww. Zamówieniu wynikało, m.in., iż: Gmina zleciła firmie Syrewicz Paweł „Tenis” Złotoryja ul. Śląska 4, wykonanie usługi ustawienia banerów Gminy Kobierzyce w trakcie Halowych Mistrzostw Polski Artystów w Tenisie Ziarnym pod Honorowym Patronatem Wójta Gminy Kobierzyce, które miały się odbyć w dniach 5-6 stycznia 2017 r. w Klubie Matchpoint w Słężu. Za wykonanie usługi wykonawca miał otrzymać wynagrodzenie w wysokości 3.000 zł. zapłata za wykonaną usługę powinna nastąpić przelewem, po zrealizowaniu zamówienia, w terminie 21 dni od daty otrzymania faktury Vat. Zamówienie zostało podpisane przez Wójta i kontrasygnowane przez Skarbnika. Ze względu na brak konieczności sporządzania notatki służbowej z czynności polegających na przygotowaniu zamówienia, zwrócono się do Wójta o złożenie wyjaśnień w zakresie oszacowania wartości zamówienia. W odpowiedzi stanowiącej **pkt 1 akt kontroli część B nr IV/7, strony: 899-900** Wójt poinformował, że *Oszacowania wartości zamówienia PG.ZL-0129/2016 z 29 grudnia 2016 r. dokonano na podstawie informacji otrzymanych w czasie indywidualnych negocjacji warunków zamówienia z firmą „Tenis” Paweł Syrewicz. Oszacowania wartości ekspozycji banerów na miejscu wydarzenia w 2017 r. – dokonano na podstawie uzyskanych informacji od Organizatora o zajmowanych przez nie powierzchni: 2 szt. roll-up, ścianki promocyjnej Gminy Kobierzyce, „potykaczy” reklamowych z herbem i nazwą Gminy. W 2017 r. w I Halowych Mistrzostwach Polski Artystów w Tenisie Ziarnym podczas dwóch dni 5 - 6 stycznia 2017 r. (wzięło udział 15 znanych uczestników (gry singlowe), których udział w ewencie zainteresował media tradycyjne (Radio Ram, Radio Wrocław, TV Polsat, Telewizję Echo24) i social media a tym samym wpłynął na osiągnięcie wysokiej wartości oraz dużej liczby ekspozycji nazwy i znaków promocyjnych „Gmina Kobierzyce”.* Odnosząc się do złożonych wyjaśnień należy zauważyć iż przy szacowaniu przedmiotowego zamówienia nie dochowano postanowień §3 ust. 2 regulaminu udzielania Zamówień Publicznych w Gminie Kobierzyce o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro.

Wbrew postanowieniom §2 ust. 4 regulaminu udzielania Zamówień Publicznych w Gminie Kobierzyce o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty

30.000 euro prowadzonych przez Urząd Gminy Kobierzyce, wykonawca usługi nie potwierdził pisemnie, faksem, e-mailem, że przyjął warunki Zamówienia. W wyjaśnieniu stanowiącym **akta kontroli część B nr IV/8, strony: 901-914** Wójt poinformował, że *Dowodem przyjęcia oferty jest przystąpienie wykonawcy do jej realizacji, w trakcie czy też po jej realizacji pracownik merytoryczny sprawdza czy usługa jest wykonana, a dowodem jej wykonania jest wystawienie przez Wykonawcę faktury. Płatność za nią dokonywana jest po akceptacji wykonania zamówienia przez Zamawiającego.* Odnosząc się do złożonych wyjaśnień należy zauważyć, iż określony sposób potwierdzenia warunków zawartych w Zamówieniu wynikał z Regulaminu udzielania Zamówień Publicznych w Gminie Kobierzyce o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro prowadzonych przez Urząd Gminy Kobierzyce i nie został w przedmiotowej sprawie zachowany.

W zamówieniu nie zawarto również zapisów, które zabezpieczyłyby Gminę w przypadku nie wykonania przez wykonawcę usługi promocyjnej w postaci ustawienia baneru, nie określono szczegółowych praw i obowiązków zleceniodawcy jak i zleceniobiorcy tj. nie określono miejsc w jakich te banery powinny zostać ustawione, ilości tych banerów, jak długo powinny być ustawione banery, co w istotny sposób wpływa na poziom promocji gminy zarówno wśród uczestników turnieju jak i widzów. Wyjaśnienia w tym zakresie opisane zostały w dalszej części protokołu i stanowią **pkt 2 akt kontroli część B nr IV/23 strony: 953-955.**

W związku z tym, iż z przedłożonych do kontroli dokumentów nie wynikało, jaką rolę w Halowych Mistrzostw Polski Artystów w Tenisie Ziemnym pod Honorowym Patronatem Wójta Gminy Kobierzyce, które miały się odbyć w dniach 5-6 stycznia 2017 r. w Klubie Matchpoint w Ślężie pełnił wykonawca usługi, zwrócono się do Wójta o udzielenie stosownych wyjaśnień w tym zakresie. W wyjaśnieniu stanowiącym **pkt 2 akt kontroli część B nr IV/7, strony: 899-900** Wójt poinformował, że *Wykonawca usługi firma „Tenis” Paweł Syrewicz świadczyła usługi promocyjne i była organizatorem podczas I Halowych Mistrzostw Polski Artystów w Tenisie Ziemnym, które odbywały się w dniach 5-6 stycznia 2017 r. w Ślężie.* Odnosząc się należy zauważyć, iż nie przedłożono kontrolującym żadnych dokumentów na potwierdzenie informacji zawartych w wyjaśnieniu. Dnia 8 sierpnia 2019 r. przedłożono kontrolującym pisemne oświadczenie firmy Paweł Syrewicz „Tenis” (**akta kontroli część B nr IV/9, strony: 915-916**), w którym poinformował, że *podczas Halowych Mistrzostw Polski Artystów w Tenisie Ziemnym, które odbyły się w dniach 5-6 stycznia 2017 r. w Ślężie, moja firma świadczyła usługi promocyjne i jednocześnie była organizatorem turnieju.*

Wykonawca wystawił 9 stycznia 2017 r. fakturę Vat nr 1 na kwotę 2.999,99 zł (**akta kontroli część B nr IV/10, strony: 917-921**) tytułem „usługa promocyjna podczas Halowych Mistrzostw Polski Artystów w Tenisie Ziemnym zgodnie z zamówieniem nr PG.ZL-0129.2016”. Faktura wpłynęła do Urzędu 31 stycznia 2017 r. Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130, 201 oraz bankowego potwierdzenia przelewu ustalono, iż zapłata na rzecz ww. wykonawcy usługi promocyjnej nastąpiła w terminie wskazanym w zamówieniu tj. 17 stycznia 2017 r. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie ujęcia przedmiotowego wydatku w księgach rachunkowych.

Zamówienia nr PG.ZL.-0060/2017 z 27 lipca 2017 r. - wykonanie usługi promocyjnej Gminy Kobierzyce w postaci ustawienia banerów Gminy Kobierzyce podczas Mistrzostw Europy Młodych Jeźdźców i Juniorów Samorin w Słowacji – kwota 6.150 zł

Z informacji zawartych w notatce służbowej z 27 lipca 2018 r. (**akta kontroli część B nr IV/11, strona: 922**) sporządzonej przez inspektorów ds. Promocji Gminy Panią (A.J.J.) oraz Panią (M.O.) wynikało, iż wartość szacunkowa zamówienia polegającego na ustawieniu banerów Gminy Kobierzyce podczas Mistrzostw Europy Młodych Jeźdźców i Juniorów Samorin, które w dniach 8-13

sierpnia 2017 r. miały odbyć się w Słowacji, ustalona została 20 lipca 2017 r. w kwocie 5.000 zł netto. Podstawą ustalenia wartości zamówienia była oferta ustna wykonawcy złożona na spotkaniu, które odbyło się 20 lipca 2018 r. Jako wykonawcę przedmiotowej usługi wskazana została firma Komunikator Public Relations Radosław Pietruszewski, Opole ul. Sosnowskiego 29. Cena za wykonanie usługi określona została w wysokości 6.100 zł brutto. W wyjaśnieniu stanowiącym **pkt 1 akt kontroli część B nr IV/12, strony: 923-928** dotyczącym oszacowania wartości zamówienia Wójt poinformował, *Oszacowania wartości zamówienia PG.ZL-0060/2017 z 27 lipca 2017 r. dokonano na podstawie informacji otrzymanych w czasie indywidualnych negocjacji warunków zamówienia. Oszacowania wartości ekspozycji bannerów na miejscu wydarzenia w 2017 r. – dokonano na podstawie uzyskanych informacji o zajmowanych przez nie powierzchni tj. umieszczenie banerów z logo gminy Kobierzyce na terenie Mistrzostw Europy, umieszczenie herbu Gminy Kobierzyce na czaprakach pod siodło zawodniczki startującej w Mistrzostwach Europy, umieszczenie logo Gminy Kobierzyce na koszulkach.* Odnosząc się do złożonych wyjaśnień należy zauważyć, iż przy szacowaniu przedmiotowego zamówienia nie dochowano postanowień §3 ust. 2 regulaminu udzielania Zamówień Publicznych w Gminie Kobierzyce o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro. Ponadto wskazany w wyjaśnieniu zakres przedmiotowy świadczonej usługi nie znajduje potwierdzenia zarówno w notatce służbowej sporządzonej 27 lipca 2018 r. jak i w samym Zamówieniu nr PG.ZL-0060/2017 z 27 lipca 2017 r.

Zamówienie nr PG.ZL-0060/2017 zawarte zostało 27 lipca 2017 r. (**akta kontroli część B nr IV/13, strona: 929**). W zamówieniu oprócz informacji zawartych w notatce służbowej z 20 lipca 2017 r. wskazano, iż zapłata za wykonaną usługę powinna nastąpić przelewem, po zrealizowaniu zamówienia, w terminie 21 dni od daty otrzymania faktury Vat. Zamówienie zostało podpisane przez Wójta i kontrasygnowane przez Skarbnika.

Wbrew postanowieniom §2 ust. 4 regulaminu udzielania Zamówień Publicznych w Gminie Kobierzyce o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro prowadzonych przez Urząd Gminy Kobierzyce, wykonawca usługi nie potwierdził pisemnie, faksem, e-mailem, że przyjął warunki Zamówienia. Wyjaśnienia Wójta w tym zakresie opisane zostały we fragmencie niniejszego protokołu dotyczącym Zamówienia nr PG.ZL-0129/2016 z 29 grudnia 2016 r. i stanowią **akta kontroli część B nr IV/8, strony: 901-914**.

W zamówieniu nie zawarto również zapisów, które zabezpieczyłyby Gminę w przypadku nie wykonania przez wykonawcę usługi promocyjnej w postaci ustawienia baneru, nie określono szczegółowych praw i obowiązków zleceniodawcy jak i zleceniobiorcy tj. nie określono miejsc w jakich te banery powinny zostać ustawione, ilości tych banerów, jak długo powinny być ustawione banery, co w istotny sposób wpływa na poziom promocji gminy zarówno wśród uczestników turnieju jak i widzów. Wyjaśnienia w zakresie braku zapisów w Zamówieniu zabezpieczających Gminę w przypadku nie wykonania przez wykonawcę usługi promocyjnej opisane zostały w dalszej części protokołu i stanowią **pkt 2 akt kontroli część B nr IV/23 strony: 953-955**.

Wykonawca wystawił 16 sierpnia 2017 r. fakturę Vat nr 210/2017 na kwotę 6.150 zł tytułem „ekspozycja banerów wg zam. PG.-ZL0060/2017” (**akta kontroli część B nr IV/14, strony: 930-934**). Faktura wpłynęła do Urzędu 21 sierpnia 2017 r. Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130, 201 oraz bankowego potwierdzenia przelewu ustalono, iż zapłata na rzecz ww. wykonawcy usługi promocyjnej nastąpiła w terminie wskazanym w zamówieniu tj. 6 września 2017 r. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie ujęcia przedmiotowego wydatku w księgach rachunkowych.

W związku z tym, iż z przedłożonych do kontroli dokumentów nie wynikało, jaką rolę w Mistrzostwach Europy Młodych Jeźdźców i Juniorów Samorin w Słowacji pełnił wykonawca usługi, i jaki cel miała Gmina w tym aby promować się podczas ww. wydarzenia sportowego, zwrócono się do Wójta o udzielenie stosownych wyjaśnień w tym zakresie. W wyjaśnieniu stanowiącym **pkt 2 akt**

kontroli część B nr IV/12, strony: 923-928 Wójt poinformował, że *Firma Komunikator Public Relations Radosław Pietruszewski*, działająca w porozumieniu z zawodniczką będącą mieszkanką Gminy Kobierzyce i zgłosiła się do Urzędu Gminy Kobierzyce z propozycją promocji Gminy Kobierzyce podczas Mistrzostw Europy Młodych Jeźdźców i Juniorów Samorin, które odbywały się w dniach 8-13 sierpnia 2017 r. na Słowacji. Zawodniczka będąca mieszkanką Gminy Kobierzyce, wieloletnia stypendystka gminna i powiatowa. Odnosząc się do powyższych wyjaśnień należy zauważyć, iż kontrolującym nie przedłożono do kontroli żadnych dokumentów na potwierdzenie informacji zawartych w wyjaśnieniu zarówno w zakresie reprezentowania przez ww. firmę zawodniczki będącej mieszkanką Gminy Kobierzyce, która miała być uczestniczką Mistrzostw Europy Młodych Jeźdźców i Juniorów Samorin jak i jakichkolwiek powiązań biznesowych firmy *Komunikator Public Relations Radosław Pietruszewski* z organizatorem ww. imprezy sportowej (np. uzyskanie zgody od organizatora zgody na prowadzenie działań promocyjnych na rzecz innych podmiotów). W dniu 13 sierpnia 2019 r. przedłożono kontrolującemu kserokopię oświadczenia ww. firmy (**akta kontroli część B nr IV/15, strony: 935-936**) o treści: *Nawiązując do Państwa prośby oświadczam, że na podstawie otrzymanego w dniu 27.07.2017 r zamówienia z Urzędu Gminy Kobierzyce nr PG.ZL-0060/2017 firma Komunikator PR zrealizowała usługę w postaci transportu, ustawienia i dopilnowania ekspozycji 2 sztuk banerów promocyjnych Gminy w Mistrzostwach Europy Młodych Jeźdźców i Juniorów. Impreza odbyła się w dniach 8-13.08.2017 r. w miejscowości Samorin na Słowacji. Po wykonanej usłudze została przesłana do Urzędu Gminy Kobierzyce dokumentacja fotograficzna oraz faktura vat, która została przez UG Kobierzyce opłacona.*

W dokumentacji objętej kontrolą znajdowały się zdjęcia, na którym widać część jednego baneru Gminy ustawionego na tle stajni dla koni oraz trzy osoby w koszulkach z herbem Gminy. Należy zauważyć, iż zgodnie z Zamówieniem usługa promocyjna miała dotyczyć ustawienia banerów Gminy, co oznacza więcej niż jeden baner. W złożonych w tym zakresie wyjaśnieniach (**pkt 3 akt kontroli część B nr IV/12, strony: 923-928**) Wójt poinformował, że *Zapłaty za usługi promocyjne dokonano na podstawie uzyskanych informacji o wykonaniu usługi oraz przekazanych zdjęć.* Odnosząc się należy zauważyć, iż z przedłożonej do kontroli dokumentacji fotograficznej, nie wynika, iż w trakcie przedmiotowej imprezy sportowej wykonawca usługi ustawił więcej niż jeden baner a tym samym wykonał przedmiot Zamówienia.

Zamówienie nr PG.ZL-0096/2017 z 11 października 2017 r. - zakup 3 sztuk pucharów wraz z tabliczkami grawerowanymi jako Pucharów Wójta Gminy Kobierzyce podczas 7. edycji Kids Battle która odbyła się 15 października 2017 r. w Zamku Topacz w Ślęzie – kwota 301,29 zł;

Kontrolujący ustalili, iż ze względu na wartość dostawy, przed zawarciem Zamówienia nr PG.ZL-00129/2016 z 11 października 2016 r. (**akta kontroli część B nr IV/16, strona: 937**) nie sporządzono notatki służbowej z wyłonienia wykonawcy zamówienia, według wzoru stanowiącego załącznik nr 6 do regulaminu udzielania Zamówień Publicznych w Gminie Kobierzyce o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro prowadzonych przez Urząd Gminy Kobierzyce. Stosownie do postanowienia §4 ust. 5 regulaminu „Pracownik merytoryczny dokonujący czynności polegających na przygotowaniu zamówienia do kwoty niższej lub równej 5.000 z, nie sporządza datowanej notatki służbowej”.

Z postanowień zawartych w ww. Zamówieniu wynikało, m.in., iż: Gmina zleciła firmie Trumf sp. z o.o. ul. Władysława Grabskiego 8 Stalowa Wola (sklep Wrocław ul. Skwierzyńska 26c) dostawę 3 sztuk pucharów wraz z tabliczkami grawerowanymi jako Pucharów Wójta Gminy Kobierzyce podczas 7. edycji Kids Battle która odbyła się 15 października 2017 r. w Zamku Topacz w Ślęzie. Za wykonanie dostawy wykonawca miał otrzymać wynagrodzenie w wysokości 301,29 zł. Zapłata za wykonaną usługę powinna nastąpić przelewem, po zrealizowaniu zamówienia, w terminie 21 dni od

daty otrzymania faktury Vat. Zamówienie zostało podpisane przez Wójta i kontrasygnowane przez Skarbnika.

Wbrew postanowieniom §2 ust. 4 regulaminu udzielania Zamówień Publicznych w Gminie Kobierzyce o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro prowadzonych przez Urząd Gminy Kobierzyce, wykonawca usługi nie potwierdził pisemnie, faksem, e-mailem, że przyjął warunki Zamówienia. Wyjaśnienia Wójta w tym zakresie opisane zostały we fragmencie niniejszego protokołu dotyczącym Zamówienia nr PG.ZL-0129/2016 z 29 grudnia 2016 r. i stanowią **akta kontroli część B nr IV/8, strony: 901-914**.

Wykonawca wystawił 13 października 2017 r. fakturę Vat nr 17/10/FA/T4H/25 na kwotę 301,29 zł (**akta kontroli część B nr IV/17, strony: 938-942**). Faktura wpłynęła do Urzędu 13 października 2017 r. Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130, 201 oraz bankowego potwierdzenia przelewu ustalono, iż zapłata na rzecz ww. wykonawcy usługi nastąpiła w terminie wskazanym w zamówieniu tj. 27 października 2017 r. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie ujęcia przedmiotowego wydatku w księgach rachunkowych. Wydatek został sklasyfikowany w dziale 750 rozdziale 75075 paragrafie 4210.

Zamówienie nr PG.ZL-0127/2016 z 28 grudnia 2016 r. - wykonanie 3 sztuk pucharów jako nagrody Wójta Gminy Kobierzyce w Halowych Mistrzostwach Polski Artystów w Tenisie Ziemnych pod Honorowym Patronatem Wójta Gminy Kobierzyce, który odbył się w dniach 5-6 stycznia 2017 r. w Klubie Matchpoint w Ślęzie – kwota 940 zł

Kontrolujący ustalili, iż ze względu na wartość dostawy, przed zawarciem Zamówienia nr PG.ZL-00127/2016 z 28 grudnia 2016 r. (**akta kontroli część B nr IV/18, strona: 943**), mając na uwadze postanowienia §4 ust. 5 regulaminu udzielania Zamówień Publicznych w Gminie Kobierzyce o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro prowadzonych przez Urząd Gminy Kobierzyce nie sporządzono notatki służbowej z wyłonienia wykonawcy zamówienia, według wzoru stanowiącego załącznik nr 6 do regulaminu.

Z postanowień zawartych w ww. Zamówieniu wynikało, m.in., iż: Gmina zleciła firmie Tomar Marek Tomaszewski z Pilnik wykonanie 3 sztuk pucharów jako nagrody Wójta Gminy Kobierzyce w Halowych Mistrzostwach Polski Artystów w Tenisie Ziemnych pod Honorowym Patronatem Wójta Gminy Kobierzyce, które miały odbyć się w dniach 5-6 stycznia 2017 r. w Klubie Matchpoint w Ślęzie. Za wykonanie przedmiotowej usługi wykonawca miał otrzymać wynagrodzenie w wysokości 940 zł. Zapłata za wykonaną usługę powinna nastąpić przelewem, po zrealizowaniu zamówienia, w terminie 21 dni od daty otrzymania faktury Vat. Zamówienie zostało podpisane przez Wójta i kontrasygnowane przez Skarbnika.

Wbrew postanowieniom §2 ust. 4 regulaminu udzielania Zamówień Publicznych w Gminie Kobierzyce o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro prowadzonych przez Urząd Gminy Kobierzyce, wykonawca usługi nie potwierdził pisemnie, faksem, e-mailem, że przyjął warunki Zamówienia. Wyjaśnienia Wójta w tym zakresie opisane zostały we fragmencie niniejszego protokołu dotyczącym Zamówienia nr PG.ZL-0129/2016 z 29 grudnia 2016 r. i stanowią **akta kontroli część B nr IV/8 strony: 901-914**.

Wykonawca wystawił 30 grudnia 2016 r. fakturę Vat nr 1435/MAG/2016 na kwotę 940 zł (**akta kontroli część B nr IV/19, strony: 944-949**). Faktura wpłynęła do Urzędu 4 stycznia 2017 r. Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130, 201 oraz bankowego potwierdzenia przelewu ustalono, iż zapłata na rzecz ww. wykonawcy usługi nastąpiła w terminie wskazanym w zamówieniu tj. 23 stycznia 2017 r. Wydatek został sklasyfikowany w dziale 750 rozdziale 75075 paragrafie 4300. Kontrola w zakresie prawidłowości ujęcia ww. zobowiązania w ewidencji księgowej Urzędu wykazała, że w miesiącach grudzień 2016 r. - styczeń 2017 r. przy prowadzeniu ewidencji księgowej na koncie 201 stosowane było uproszczenie, przyjęte w polityce

rachunkowości (wprowadzone zarządzeniem Wójta nr RF.0050.1.0119.2014) na podstawie art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości stanowiące, że *zobowiązania finansowe wynikające z dowodów księgowych (faktur) ujmuje się w księgach okresu sprawozdawczego w dacie ich wpływu do jednostki pod warunkiem, że zostały przekazane do referatu księgowości nie później niż do 10-go dnia miesiąca następnego po miesiącu sprawozdawczym.* Wprowadzone uproszczenie spowodowało, że zobowiązanie wynikające z faktury Vat nr 1435/MAG/2016 na kwotę 940 zł wystawionej 30 grudnia 2016 r. (dotyczące roku obrotowego 2016) zostały ujęte w księgach rachunkowych dla stycznia 2017 roku. Zgodnie z art. 4 ust 4 ustawy o rachunkowości *jednostka może w ramach przyjętych zasad (polityki) rachunkowości stosować uproszczenia, jeżeli nie wywiera to istotnie ujemnego wpływu na realizację obowiązku określonego w ust. 1. a ust. 1 stanowi, że jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy i zgodnie z art. 4 ust. 4a powołanej ustawy stosując przepisy ustawy, jednostka kieruje się zasadą istotności tymczasem zasada istotności nie została określona przez jednostkę.* Ustalono również, iż zarządzeniem Wójta nr Nr RF.0050.1.0117.2018 z dnia 14 czerwca 2018 r. w sprawie zmiany zasad (polityki) rachunkowości dokonano zmiany polegającej ustaleniu progu istotności do ewidencji zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych danego roku w wysokości do 2% wartości planowanych w tym roku wydatków budżetowych określonych w uchwale budżetowej Gminy Kobierzyce.

2018 r.

Zamówienie nr PG.ZL-0129/2016 z 4 stycznia 2018 r. - wykonanie usługi promocyjnej Gminy Kobierzyce w postaci ustawienia banerów Gminy Kobierzyce w trakcie II Halowych Mistrzostw Polski Artystów w Tenisie Ziemnym – kwota 7.000 zł

Z informacji zawartych w notatce służbowej z 3 stycznia 2018 r. sporządzonej przez inspektorów ds. Promocji Gminy Panią (A.J.J.) oraz Panią (M.O.) (**akta kontroli część B nr IV/20, strona: 950**) wynikało, iż wartość szacunkowa zamówienia polegającego na ustawieniu banerów Gminy Kobierzyce w trakcie II Halowych Mistrzostw Polski Artystów w Tenisie Ziemnym pod Honorowym Patronatem Wójta Gminy Kobierzyce, które miały odbyć się w dniach 5-6 stycznia 2018 r. w Hali Sportowo-Widowskiej w Kobierzycach oraz Klubie Matchpoint w Ślęzie ustalona została 3 stycznia 2018 r. w kwocie 5.700 zł netto. Podstawą ustalenia wartości zamówienia była oferta ustna wykonawcy złożona na spotkaniu, które odbyło się 3 stycznia 2018 r. Jako wykonawcę przedmiotowej usługi wskazana została Fundacja Akademia Piłkarska Victoria z siedzibą w Kobierzycach ul. Spółdzielcza 1. Cena za wykonanie usługi określona została w wysokości 7.000 zł brutto.

Zamówienie nr PG.ZL-0129/2016 zawarte zostało 4 stycznia 2018 r. (**akta kontroli część B nr IV/21, strona: 951**). W zamówieniu oprócz informacji zawartych w notatce służbowej z 3 stycznia 2018 r. wskazano, iż zapłata za wykonaną usługę powinna nastąpić przelewem, po zrealizowaniu zamówienia, w terminie 21 dni od daty otrzymania faktury Vat. Termin realizacji zamówienia określono na 5-6 stycznia 2018 r. Zamówienie zostało podpisane przez Wójta i kontrasygnowane przez Skarbnika.

Wbrew postanowieniom §2 ust. 4 regulaminu udzielania Zamówień Publicznych w Gminie Kobierzyce o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro prowadzonych przez Urząd Gminy Kobierzyce, wykonawca usługi nie potwierdził pisemnie, faksem, e-mailem, że przyjął warunki Zamówienia. Wyjaśnienia Wójta w tym zakresie opisane zostały we fragmencie niniejszego protokołu dotyczącym Zamówienia nr PG.ZL-0129/2016 z 29 grudnia 2016 r. i stanowią **akta kontroli część B nr IV/8 strony: 901-914**.

Kontrolujący ustalili, iż II Halowe Mistrzostwa Polski Artystów w Tenisie Ziemnym odbywały się w okresie od 5 do 7 stycznia 2018 r. - plakat informujący (**akta kontroli część B nr IV/22 strona: 952**) opublikowany m.in. na stronie www.ugk.pl oraz Kobierzycznego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Kobierzycach (zwany w dalszej części protokołu KOSIR w Kobierzycach). Z informacji zawartych na plakacie wynikało również, iż ww. wydarzenie sportowe było współfinansowane z budżetu Gminy Kobierzyce. Mając powyższe na uwadze zwrócono się do Wójta z pytaniem: *Dlaczego termin realizacji usługi promocyjnej na rzecz Gminy Kobierzyce przez Fundację Akademia Piłkarska Victoria zawarty w zamówieniu nr PG.ZL-0129/2016 z 4 stycznia 2018 r. nie obejmował swoim zakresem pełnego okresu w którym odbywały się II Halowe Mistrzostwa Polski Artystów w Tenisie Ziemnym?* W odpowiedzi stanowiącej **pkt 1 akt kontroli część B nr IV/23, strony: 953-955** Wójt poinformował, iż *Termin realizacji zamówienia nr PG.ZL-0129/2016 z dnia 4 stycznia 2018 r. wynika z pomyłki pisarskiej. Usługa promocyjna była realizowana w dniach 5-7 stycznia 2018 r. i w tych dniach została wykonana.*

W zamówieniu nie zawarto również zapisów, które zabezpieczyłyby Gminę w przypadku nie wykonania przez wykonawcę usługi promocyjnej w postaci ustawienia baneru, nie określono szczegółowych praw i obowiązków zleceniodawcy jak i zleceniobiorcy tj. nie określono miejsc w jakich te banery powinny zostać ustawione, ilości tych banerów, jak długo powinny być ustawione banery, co w istotny sposób wpływa na poziom promocji gminy zarówno wśród uczestników turnieju jak i widzów. W wyjaśnieniu stanowiącym **pkt 2 akt kontroli część B nr IV/23, strony: 953-955** Wójt poinformował, że *Zabezpieczenie Gminy polega na zapłacie Wykonawcy za usługę promocyjną po stwierdzeniu wykonania usługi wobec powyższego szczegółowe zapisy nie są konieczne. Miejsca w jakich banery są ustawiane, ilość sztuk banerów, sposób udokumentowania wykonania przedmiotu zamówienia oraz terminy w jakich powinny być ustawione banery zostały ustalone w trakcie spotkania z Wykonawcą. Wykonawca zrealizował i wykorzystał wszystkie ustalone w trakcie spotkania elementy promocji gminy tj. ustawienie 2 rollapów, ścianki promocyjnej Gminy Kobierzyce, „potykaczy” reklamowych z herbem i nazwą Gminy, ścianki promocyjnej samego turnieju z umieszczonym na niej herbem i nazwą Gminy Kobierzyce oraz emitowano bannerów elektronicznych (slajdów z herbem Gminy) na urządzeniach elektronicznych (tj. w info kiosku, w telewizorach) – w miejscach widocznych dla publiczności i mediów w Centrum Sportowym Matchpoint. W 2018 r. w II Halowych Mistrzostwach Polski Artystów w Tenisie Ziemnym podczas trzech dni rozgrywania turnieju (gier singlowych i dodatkowo gier deblowych) wzięło udział 19 znanych uczestników, co dodatkowo zwiększyło liczbę zainteresowanych mediów (np. Gazety Wrocławskiej, Portalu Nasze Sudety, Słowa Sportowego, Gazety Sąsiedzkiej), a tym samym wartość marketingową całego wydarzenia. Ponadto, z ramienia gminy w trakcie wydarzenia uczestniczą przedstawiciele gminy np. Wójt Gminy Kobierzyce, Przewodnicząca Rady Gminy Kobierzyce, Radni Gminy Kobierzyce, dyrektor Kobierzycznego Ośrodka Kultury i Sportu w Kobierzycach. Wizerunkowy efekt promocji odzwierciedlają przyznane nagrody jakie dostała gmina w 2018 r. Gmina Kobierzyce otrzymała w 2018 r. nagrodę dla Najbardziej Usportowionej Gminy na Dolnym Śląsku oraz tytuł „Sportowa Gmina 2018”. Mieszkańcy (uczestnicy turniejów oraz widzowie) oceniają działania wójta podczas wyborów samorządowych. Odnosząc się należy zauważyć, że informacje dotyczące zakresu realizacji przedmiotu Zamówienia, na które w wyjaśnieniu wskazał Wójt powinny znaleźć się albo w notatce służbowej albo w Zamówieniu, co jednak nie miało miejsca w przedmiotowej sprawie.*

Akademia Piłkarska Victoria wystawiła 16 stycznia 2018 r. fakturę Vat nr 01/01/2018 na kwotę 7.000 zł tytułem „usługa marketingowo-promocyjna” (**akta kontroli część B nr IV/24, strony: 956-960**). Faktura wpłynęła do Urzędu 14 lutego 2018 r. Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130, 201 oraz bankowego potwierdzenia przelewu ustalono, iż zapłata na rzecz ww. wykonawcy usługi promocyjnej nastąpiła w terminie wskazanym w zamówieniu tj. 5 marca 2018

r. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie ujęcia przedmiotowego wydatku w księgach rachunkowych

W związku z tym, iż z przedłożonych do kontroli dokumentów nie wynikało, jaką rolę w ww. wydarzeniu sportowym pełniła Akademia Piłkarska Victoria, zwrócono się do Wójta o udzielenie stosownych wyjaśnień w tym zakresie. W wyjaśnieniu stanowiącym **pkt 3 akt kontroli część B nr IV/23, strony: 953-955** Wójt poinformował, że *Akademia Piłkarska Victoria świadczyła usługi promocyjne i była organizatorem podczas II Halowych Mistrzostw Polski Artystów w Tenisie Ziemnym, które odbywały się w dniach 5-7 stycznia 2018 r.* Wraz z wyjaśnieniami przedłożono kontrolującemu do wglądu umowę o współpracy zawartą 3 stycznia 2018 r. pomiędzy Gminą Kobierzycze działającą przez Kobierzyczycki Ośrodek Sportu i Rekreacji w Kobierzycach a Fundacją Akademia Piłkarska Victoria i Wrocławskim Teatrem Komedia s.c. W. Dąbrowski, P. Okoński z Wrocławia, której przedmiotem było ustalenie zasad wzajemnej współpracy w ramach organizowanej przez strony w dniach 5-7 stycznia 2018 r. imprezy pn. „II Halowe Mistrzostwa Polski Artystów w Tenisie Ziemnym wraz z z Imprezami Towarzyszącymi”.

W dokumentacji objętej kontrolą znajdowały się zdjęcia na potwierdzenie wykonania przez Akademię Piłkarską Victoria przedmiotu zamówienia t.j. ustawienia banerów podczas II Halowych Mistrzostw Polski Artystów w Tenisie Ziemnym. Ustalono jednak, iż zdjęcia na których widnieją banery Gminy wykonane zostały na Hali Sportowo-Widowiskowej w Kobierzycach podczas meczy piłki nożnej (mini turniej kilku drużyn, w tym drużyny aktorów, którzy uczestniczyli w II Halowych Mistrzostw Polski Artystów w Tenisie Ziemnym), brak było dokumentów potwierdzających ustawienie banerów w hali sportowej, na której odbywały się mecze tenisowe tj. hala Klubu Matchpoint w Ślęzie. W wyjaśnieniu stanowiącym **pkt 5 akt kontroli część B nr IV/23, strony: 953-955** Wójt poinformował, że *Zdjęcia przedłożono kontrolującemu. Zdjęcia omyłkowo zostały podpisane pod dokumentację z I Halowych Mistrzostwach Polski Artystów w Tenisie Ziemnym.* Wraz z wyjaśnieniem przelożono dodatkową dokumentację fotograficzną, potwierdzającą wykonanie przedmiotu Zamówienia.

Zamówienie nr PG.ZL-0026/2018 z 19 marca 2018 r. - wykonanie usługi promocyjnej Gminy Kobierzycze w postaci ustawienia banerów Gminy Kobierzycze podczas VIII Międzynarodowego Turnieju Karate „Kobierzycze Cup” - kwota 13.000 zł:

Z informacji zawartych w notatce służbowej z 19 marca 2018 r. (**akta kontroli część B nr IV/25, strona: 961**) sporządzonej przez inspektorów ds. Promocji Gminy Panią (A.J.J.) oraz Panią (M.O.) wynikało, iż wartość szacunkowa zamówienia polegającego na ustawieniu banerów Gminy Kobierzycze w trakcie VIII Międzynarodowego Turnieju Karate „Kobierzycze Cup”, który miał się odbyć 7 kwietnia 2018 r. w Hali Sportowo-Widowiskowej w Kobierzycach ustalona została 19 marca 2018 r. w kwocie 10.600 zł netto. Podstawą ustalenia wartości zamówienia była oferta ustna wykonawcy złożona na spotkaniu, które odbyło się 19 marca 2018 r. Jako wykonawcę przedmiotowej usługi wskazany został Klub Sportów Walki Karate Do Barbara Ożarska-Lamot z siedzibą we Wrocławiu ul. Handlsmiana 13/2. Cena za wykonanie usługi określona została w wysokości 13.000 zł. W wyjaśnieniu stanowiącym **pkt 1 akt kontroli część B nr IV/26 strony: 962-966** Wójt poinformował, że *Oszacowania wartości zamówienia PG.ZL-0026/2018 z 19 marca 2018 r. dokonano na podstawie informacji otrzymanych w czasie indywidualnych negocjacji warunków zamówienia z Klubem Sportów Walki Karate - Do, Barbara Ożarowska Lamot. Oszacowania wartości ekspozycji bannerów na miejscu wydarzenia w 2018 r. –dokonano na podstawie uzyskanych od Klubu informacji o zajmowanych przez nie powierzchni oraz częstotliwości pojawiania się w nośnikach elektronicznych (4 rollupów, ścianka promocyjnej Gminy Kobierzycze, banneru promocyjnego samego turnieju z umieszczonym na niej herbem i nazwą Gminy Kobierzycze, podłużnej bandy o wymiarach 20 m x 0,5m informującej o działaniach sportowych Gminy oraz możliwości emisji bannerów elektronicznych*

(slajdów z herbem Gminy) na urządzeniach elektronicznych (tj. w infokiosku, prezentatorach, w telewizorach) – w miejscach widocznych dla publiczności i mediów w Hali Sportowo-Widowiskowej w Kobierzycach. Przy szacowaniu wartości ekspozycji bannerów wzięto pod uwagę międzynarodową rangę zawodów, ponieważ Turniej Karate Kobierzyce Cup jest jedną z największych imprez młodzieżowych dyscypliny w Europie- nieoficjalnymi „Mistrzostwami Europy” w kategoriach młodzieżowych. Warto podkreślić, że w sama nazwa turnieju „KOBIERZYCE CUP” wskazuje na miejsce rozgrywania turnieju, a zawarcie słowa „Kobierzyce” w tytule imprezy ma znaczenie dla uzyskania wysokiej wartości ekspozycji nazwy gminy w tym ujęciu traktowanej jako marki. W VIII Międzynarodowym Turnieju Shinkyokushin Karate Kobierzyce Cup wzięło udział blisko 500 uczestników z 5 europejskich krajów których udział w ewencie zainteresował media tradycyjne (Radio Eska, SportsChannel, Telewizję Echo24) i social media- głównie facebook, instagram a tym samym wpłynął na osiągnięcie wysokiej wartości oraz dużej liczby ekspozycji nazwy i znaków promocyjnych Gminy Kobierzyce. Odnosząc się do złożonych wyjaśnień należy zauważyć iż przy szacowaniu przedmiotowego zamówienia nie dochowano postanowień §3 ust. 2 regulaminu udzielania Zamówień Publicznych w Gminie Kobierzyce o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro.

Zamówienie nr PG.ZL-0026/2018 zawarte zostało 19 marca 2018 r. (**akta kontroli część B nr IV/27, strona: 967**) W zamówieniu oprócz informacji zawartych w notatce służbowej z 19 marca 2018 r. wskazano, iż zapłata za wykonaną usługę powinna nastąpić przelewem, po zrealizowaniu zamówienia, w terminie 21 dni od daty otrzymania faktury Vat. Termin realizacji zamówienia określono na 7 kwietnia 2018 r. Zamówienie zostało podpisane przez Wójta i kontrasygnowane przez Skarbnika.

Wbrew postanowieniom §2 ust. 4 regulaminu udzielania Zamówień Publicznych w Gminie Kobierzyce o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro prowadzonych przez Urząd Gminy Kobierzyce, wykonawca usługi nie potwierdził pisemnie, faksem, e-mailem, że przyjął warunki Zamówienia. Wyjaśnienia Wójta w tym zakresie opisane zostały we fragmencie niniejszego protokołu dotyczącym Zamówienia nr PG.ZL-0129/2016 z 29 grudnia 2016 r. i stanowią **akta kontroli część B nr IV/23 strony: 953-955**.

Z informacji zawartych na plakacie informującym (**akta kontroli część B nr IV/28, strona: 968**) o ww. wydarzeniu sportowym opublikowanym m.in. na stronie internetowej Polskiej Federacji Karate Shinkyokushinkai, Gminy Kobierzyce oraz KOSIR w Kobierzycach wynika, że organizatorem imprezy był Klub Kyokushin Karate im. Masutatsu Oyama, z Wrocławia, Gmina Kobierzyce była Złotym Sponsorem zaś KOSiR w Kobierzycach był Partnerem Turnieju.

W Zamówieniu nr PG.ZL-0026/2018 z 19 marca 2018 r. nie zawarto zapisów, które zabezpieczyłyby Gminę w przypadku nie wykonania przez wykonawcę usługi promocyjnej w postaci ustawienia baneru, nie określono szczegółowych praw i obowiązków zleceniodawcy jak i zleceniobiorcy tj. nie określono miejsc w jakich te banery powinny zostać ustawione, ilości tych banerów, jak długo powinny być ustawione banery, co w istotny sposób wpływa na poziom promocji gminy zarówno wśród uczestników turnieju jak i widzów. W wyjaśnieniu stanowiącym **pkt 3 akt kontroli część B nr IV/26, strony: 962-966** Wójt poinformował, że *Zabezpieczenie Gminy polega na zapłacie Wykonawcy za usługę promocyjną po stwierdzeniu wykonania usługi wobec powyższego szczegółowe zapisy nie są konieczne. Miejsca w jakich banery są ustawiane, ilość sztuk banerów, sposób udokumentowania wykonania przedmiotu zamówienia oraz terminy w jakich powinny być ustawione banery zostały ustalone w trakcie negocjacji z Wykonawcą. Wykonawca zrealizował i wykorzystał wszystkie ustalone elementy promocji gminy tj. zajmowanych przez nie powierzchni oraz częstotliwości pojawiania się w nośnikach elektronicznych tj. (4 rollupów, ścianka promocyjnej Gminy Kobierzyce, banneru promocyjnego samego turnieju z umieszczonym na niej herbem i nazwą Gminy Kobierzyce, podłużnej bandy o wymiarach 20 m x 0,5m informującej o działaniach sportowych Gminy*

oraz możliwości emisji bannerów elektronicznych (slajdów z herbem Gminy) na urządzeniach elektronicznych (tj. w infokiosku, prezentatorach, w telewizorach). Również umieszczenie nośników było w pełni zgodne z wytycznymi Zamawiającego tj. w miejscach widocznych dla publiczności i mediów w Hali Sportowo-Widowiskowej w Kobierzycach. Wykonawca zatem spełnił wszystkie wymagania, które przedstawił Zamawiającemu. Przy szacowaniu wartości ekspozycji bannerów wzięto pod uwagę międzynarodową rangę zawodów, ponieważ Turniej Karate Kobierzyce Cup jest jedną z największych imprez młodzieżowych dyscypliny w Europie- nieoficjalnymi „Mistrzostwami Europy” w kategoriach młodzieżowych. Warto podkreślić, że w sama nazwa turnieju „KOBIERZYCE CUP” wskazuje na miejsce rozgrywania turnieju, a zawarcie słowa „Kobierzyce” w tytule imprezy ma znaczenie dla uzyskania wysokiej wartości ekspozycji nazwy gminy w tym ujęciu traktowanej jako marki. W VIII Międzynarodowym Turnieju Shinkyokushin Karate Kobierzyce Cup wzięło udział blisko 500 uczestników z 5 europejskich krajów których udział w ewencie zainteresował media tradycyjne (Radio Eska, SportsChannel, Telewizję Echo24) i social media- głównie facebook, instagram a tym samym wpłynął na osiągnięcie wysokiej wartości oraz dużej liczby ekspozycji nazwy i znaków promocyjnych Gminy Kobierzyce. Ponadto, z ramienia gminy w trakcie wydarzenia uczestniczą przedstawiciele gminy np. Wójt Gminy Kobierzyce, Przewodnicząca Rady Gminy Kobierzyce, Radni Gminy Kobierzyce, dyrektor Kobierzyckiego Ośrodka Kultury i Sportu w Kobierzycach. Wizerunkowy efekt promocji odzwierciedlają przyznane nagrody jakie dostała gmina w 2018 r. Gmina Kobierzyce otrzymała w 2018 r. nagrodę dla Najbardziej Usportowionej Gminy na Dolnym Śląsku oraz tytuł „Sportowa Gmina 2018”. Mieszkańcy (uczestnicy turniejów oraz widzowie) oceniają działania wójta podczas wyborów samorządowych. Odnosząc się należy zauważyć, że informacje dotyczące zakresu realizacji przedmiotu Zamówienia, na które w wyjaśnieniu wskazał Wójt powinny znaleźć się albo w notatce służbowej albo w Zamówieniu, co jednak nie miało miejsca w przedmiotowej sprawie.

W związku z tym, iż z przedłożonych do kontroli dokumentów nie wynikało, jaką rolę w ww. wydarzeniu sportowym pełnił Klub Sportów Walki Karate Do Barbara Ożarska-Lamot, któremu zlecono usługi promocyjne, zwrócono się do Wójta o udzielenie stosownych wyjaśnień w tym zakresie. W odpowiedzi stanowiącej **pkt 4 akt kontroli część B nr IV/26, strony: 962-966** Wójt poinformował, że Klub Sportów Walki Karate Do, Barbara Ożarowska Lamot świadczył usługi promocyjne podczas VIII Międzynarodowego Turnieju Karate „Kobierzyce Cup” na rzecz organizatora. Do odpowiedzi dołączono przesłane drogą mailową oświadczenie (**akta kontroli część B nr IV/29, strony: 969-970**) organizatora turnieju tj. Klubu Kyokushin Karate im. Masuyaysu Oyama z Wrocławia, w którym Prezes Klubu wskazuje Klub Sportów Walki Karate-Do z Wrocławia jako podmiot który podczas trakcie VIII Międzynarodowego Turnieju Karate „Kobierzyce Cup” świadczył na rzecz jego klubu usługi promocyjne.

Klub Sportów Walki Karate Do Barbara Ożarska-Lamot wystawił 9 kwietnia 2018 r. rachunek nr 1/04/2018 na kwotę 13.000 zł tytułem „usługa promocyjna w dniu 7 kwietnia 2018 r.”. Rachunek wpłynął do Urzędu 12 kwietnia 2018 r. Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130, 201 oraz bankowego potwierdzenia przelewu (**akta kontroli część B nr II.1/12, strony 147-164**) ustalono, iż zapłata na rzecz ww. wykonawcy usługi promocyjnej nastąpiła w terminie wskazanym w zamówieniu tj. 30 kwietnia 2018 r. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie ujęcia przedmiotowego wydatku w księgach rachunkowych.

W dokumentacji przedłożonej do kontroli znajdowały się zdjęcia potwierdzające ustawienie banerów Gminy podczas turnieju.

W związku z tym, iż kwota wynagrodzenia wskazana na rachunku wystawionym przez ww. Klub nie obejmowała 23% podatku od towarów i usług, zwrócono się do Wójta o udzielenie odpowiedzi na pytanie: *Dlaczego pomimo, iż zgodnie z informacjami zawartymi w notatce służbowej z 19 marca 2018 r. szacunkowa wartość usługi promocyjnej polegającej na ustawieniu baneru Gminy Kobierzyce określona została na kwotę 10.600 zł, należne wykonawcy ww. usługi wynagrodzenie określone*

zostało w wysokości 13.000 zł tj. powiększone zostało o podatek Vat? Zgodnie z postanowieniami zawartymi w §3 ust. 2 regulaminu udzielania Zamówień Publicznych w Gminie Kobierzyce o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro prowadzonych przez Urząd Gminy Kobierzyce „Wartość szacunkową zamówienia ustala się z uwzględnieniem przepisów Działu II Rozdziału 2 ustawy Pzp (art. 29-25).” Stosownie do postanowienia art. 32 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm.) „Podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością.” W wyjaśnieniu stanowiącym **pkt 2 akt kontroli część B nr IV/26, strony: 962-966** Wójt poinformował, że Szacowanie wartości zamówienia odbyło się z zachowaniem należytej staranności, przed jego realizacją tj. przed momentem ustalenia ostatecznej kwoty na spotkaniu negocjacyjnym z Wykonawcą. Maksymalna kwota, którą Zamawiający przeznaczył na realizację zamówienia to kwota 13.000 zł tj. z założeniem, iż będzie naliczony podatek VAT. Ostatecznie w wyniku negocjacji ustalono kwotę zamówienia na 13.000 zł. Odnosząc się do wyjaśnień należy zauważyć, że Wykonawca wystawił rachunek, w którym kwota wynagrodzenia nie została opodatkowana podatkiem Vat, co może świadczyć o tym, iż Klub w okresie świadczenia usługi promocyjnej nie był podatnikiem podatku od towarów i usług. O tym fakcie powinien poinformować Usługodawcę – Gminę w trakcie prowadzonych negocjacji, co w istotny sposób wpłynęłoby na wysokość ustalonego wynagrodzenia. Ponadto z treści Zamówienia nr PG.ZL-0026/2018 z 19 marca 2018 r. wynika, iż za wykonaną usługę Klub miał wystawić fakturę Vat.

Zamówienie nr PG.ZL-00120/2018 z 24 września 2018 r. - wykonanie usługi promocyjnej Gminy Kobierzyce w postaci ustawienia banerów Gminy Kobierzyce w trakcie Mistrzostw Polski w Podnoszeniu Ciężarów oraz umieszczenia herbu Gminy Kobierzyce na materiałach promocyjnych Mistrzostw Polski – kwota 20.000 zł.

Z informacji zawartych w notatce służbowej z 11 maja 2018 r. (**akta kontroli część B nr IV/30, strona: 971**) sporządzonej przez inspektorów ds. Promocji Gminy Panią (A.J.J.) oraz Panią (M.O.) wynikało, iż wartość szacunkowa zamówienia polegającego na ustawieniu banerów Gminy Kobierzyce w trakcie Mistrzostw Polski w Podnoszeniu Ciężarów oraz umieszczeniu herbu Gminy Kobierzyce na materiałach promocyjnych, który miał się odbyć 7 kwietnia 2018 r. w Hali Sportowo-Widowiskowej w Kobierzycach ustalona została 11 maja 2018 r. w kwocie 16.200 zł netto. Podstawą ustalenia wartości zamówienia była oferta ustna wykonawcy złożona na spotkaniu, które odbyło się 11 maja 2018 r. Jako wykonawcę przedmiotowej usługi wskazany został Dolnośląski Związek Podnoszenia Ciężarów z siedzibą we Wrocławiu ul. Borowska 1-3 ul. Handelsmana 13/2. Cena za wykonanie usługi określona została w wysokości 20.000 zł. Z wyjaśnień Wójta dotyczących sposobu oszacowania przedmiotowej usługi promocyjnej (**pkt 1 akt kontroli część B nr IV/31, strony: 972-974**) wynika, iż Oszacowania wartości zamówienia PG.ZL-0120/2018 z 11 maja 2018 r. dokonano na podstawie informacji otrzymanych w czasie indywidualnych negocjacji warunków zamówienia z Dolnośląskim Związkiem Podnoszenia Ciężarów. Oszacowania wartości ekspozycji bannerów na miejscu wydarzenia w 2018 r. – dokonano na podstawie uzyskanych od Związku informacji o zajmowanych przez nie powierzchni oraz częstotliwości pojawiania się w nośnikach elektronicznych (2 szt. roll-up, ścianki promocyjnej Gminy Kobierzyce, banneru podłużnego oraz możliwości emisji na bannerach elektronicznych przez cały czas trwania imprezy - prezentację herbu i filmów promocyjnych gminy Kobierzyce na telebimie o wym. 400 x 600 cm; prezentację plakatu i banneru elektronicznego promującego wydarzenie z herbem gminy Kobierzyce oraz nazwą gminy na telebimie o wym. 400 x 600 cm). Ekspozycję nazwy Kobierzyce w mediach przed, podczas trzech dni i po zakończeniu imprezy. W związku z mistrzowskim charakterem (Mistrzostwa Polski Elity) i rangą wydarzenia, założono duże prawdopodobieństwo zainteresowania wydarzeniem mediów tradycyjnych

i social mediów a tym samym wpływ na osiągnięcie wysokiej wartości medialnej oraz dużej liczby ekspozycji w mediach nazwy i znaków promocyjnych Gminy Kobierzyce. Szeroka promocja w następujących tytułach medialnych m.in. – Gazeta Wroclawska, Radio Wroclaw, Polsat Sport, Portal Sportowy24.pl, Dziennik Wschodni, TVP Sport, Tygodnik Zamojski, Polskie Radio Rzeszów, Gazeta Biłgoraj, Gazeta Olawa.pl, Wieści Sokołowskie, Słowo Podlasia. Umieszczenie herbu gminy Kobierzyce na materiałach promocyjnych tj. zaproszeniach, plakatach, numerkach startowych zawodników. Odnosząc się do złożonych wyjaśnień należy zauważyć, iż przy szacowaniu przedmiotowego zamówienia nie dochowano postanowień §3 ust. 2 regulaminu udzielania Zamówień Publicznych w Gminie Kobierzyce o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro.

Zamówienie nr PG.ZL-00120/2018 (**akta kontroli część B nr IV/32, strona: 975**) zawarte zostało 24 września 2018 r. W zamówieniu oprócz informacji zawartych w notatce służbowej z 11 maja 2018 r. wskazano, iż zapłata za wykonaną usługę powinna nastąpić przelewem, po zrealizowaniu zamówienia, w terminie 21 dni od daty otrzymania faktury Vat. Termin realizacji zamówienia określono na 28-30 września 2018 r. Zamówienie zostało podpisane przez Wójta i kontrasygnowane przez Skarbnika.

Wbrew postanowieniom §2 ust. 4 regulaminu udzielania Zamówień Publicznych w Gminie Kobierzyce o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro prowadzonych przez Urząd Gminy Kobierzyce, wykonawca usługi nie potwierdził pisemnie, faksem, e-mailem, że przyjął warunki Zamówienia. Wyjaśnienia Wójta w tym zakresie opisane zostały we fragmencie niniejszego protokołu dotyczącym Zamówienia nr PG.ZL-0129/2016 z 29 grudnia 2016 r. i stanowią **akta kontroli część B nr IV/23, strony: 953-955**.

Dolnośląski Związek Podnoszenia Ciężarów wystawił 20 października 2018 r. rachunek nr 1/10/dzpc/2018 na kwotę 20.000 zł tytułem „usługa reklamowa podczas Mistrzostw Polski Seniorów i Senierek” Kobierzyce 28-30.09.2018 rok” Rachunek wpłynął do Urzędu 31 października 2018 r. Z adnotacji zawartej na rachunku wynikało, iż Sprzedawca jest zwolniony podmiotowo z podatku VAT. Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130, 201 oraz bankowego potwierdzenia przelewu (**akta kontroli część B nr II.1/12, strony 147-164**) ustalono, iż zapłata na rzecz ww. wykonawcy usługi reklamowej nastąpiła w terminie wskazanym w zamówieniu tj. 8 listopada 2018 r. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie ujęcia przedmiotowego wydatku w księgach rachunkowych.

W dokumentacji przedłożonej do kontroli znajdowały się zdjęcia potwierdzające ustawienie banerów Gminy podczas turnieju oraz umieszczenia herbu na materiałach promocyjnych.

W związku z tym, iż kwota wynagrodzenia wskazana na rachunku wystawionym przez ww. Klub (**akta kontroli część B nr IV/33, strony: 976-980**) nie obejmowała 23% podatku od towarów i usług, zwrócono się do Wójta o udzielenie odpowiedzi na pytanie: *Dlaczego pomimo, iż zgodnie z informacjami zawartymi w notatce służbowej z 11 maja 2018 r. szacunkowa wartość usługi promocyjnej polegającej na ustawieniu baneru Gminy Kobierzyce oraz umieszczeniu herbu Gminy Kobierzyce na materiałach promocyjnych określona została na kwotę 16.200 zł, należne wykonawcy ww. usługi wynagrodzenie określone zostało w wysokości 20.000 zł tj. powiększone zostało o podatek Vat? Zgodnie z postanowieniami zawartymi w §3 ust. 2 regulaminu udzielania Zamówień Publicznych w Gminie Kobierzyce o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro prowadzonych przez Urząd Gminy Kobierzyce „Wartość szacunkową zamówienia ustala się z uwzględnieniem przepisów Działu II Rozdziału 2 ustawy Pzp (art. 29-25).” Stosownie do postanowienia art. 32 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm.) „Podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością.” W odpowiedzi stanowiącej **pkt 2 akt kontroli część***

B nr IV/31, strony: 972-974 Wójt poinformował, że *Szacowanie wartości zamówienia odbyło się z zachowaniem należytej staranności, przed jego realizacją tj. przed momentem ustalenia ostatecznej kwoty na spotkaniu negocjacyjnym z Wykonawcą. Maksymalna kwota, którą Zamawiający przeznaczył na realizację zamówienia to kwota 20.000 zł tj. z założeniem, iż będzie naliczony podatek VAT. Ostatecznie w wyniku negocjacji ustalono kwotę zamówienia na 20.000 zł.* Odnosząc się do wyjaśnień należy zauważyć, że Wykonawca wystawił rachunek, w którym kwota wynagrodzenia nie została opodatkowana podatkiem Vat, co może świadczyć o tym, iż Klub w okresie świadczenia usługi promocyjnej nie był podatnikiem podatku od towarów i usług. O tym fakcie powinien poinformować Usługodawcę – Gminę w trakcie prowadzonych negocjacji, co w istotny sposób wpłynęłoby na wysokość ustalonego wynagrodzenia. Ponadto z treści Zamówienia nr PG.ZL-00120/2018 z 24 września 2018 r. wynika, iż za wykonaną usługę Związek zobowiązany był do wystawienia faktury Vat a jak ustalono wystawił rachunek, na którym zawarto adnotację „Sprzedawca jest zwolniony podmiotowo z podatku VAT”.

Zamówienie nr PG.ZL-0117/2018 z 24 września 2018 r. - usługa cateringowa w postaci przygotowania uroczystego poczęstunku w dniu 29.09.2018 r. na oficjalne otwarcie Mistrzostw Polski w Podnoszeniu Ciężarów pod Patronatem Wójta Gminy Kobierzyce – kwota 18.600 zł.

Z informacji zawartych w notatce służbowej z 24 września 2018 r. (**akta kontroli część B nr IV/34, strony: 981-985**) sporządzonej przez inspektorów ds. Promocji Gminy Panią (A.J.J.) oraz Panią (M.O.) wynikało, iż wartość szacunkowa zamówienia polegającego na zleceniu usługi cateringowej w postaci przygotowania uroczystego poczęstunku w dniu 29.09.2018 r. na oficjalne otwarcie Mistrzostw Polski w Podnoszeniu Ciężarów pod Patronatem Wójta Gminy Kobierzyce ustalona została na kwotę 20.700 zł netto. Podstawą ustalenia była wartość wcześniej zleconej usługi cateringowej przy uroczystości dotyczącej nadania imienia Adama Wójcika Sali Sportowo-Widowskiej w Kobierzycach. Koszt wykonania przedmiotowej usługi dla 100 osób wyniósł 16.974 zł brutto. Zakładając, że przewidywana ilość gości będzie wynosić 150 zł dokonując szacowania poniesiony koszt powiększono o 50%, co dało kwotę 20.700 zł. Z informacji zawartych w notatce wynikało również, iż Zamawiający skierował drogą elektroniczną w dniu 7 września 2018 r. do trzech firm zapytanie ofertowe (potwierdzenia zapytań ofertowych przedłożono kontrolującemu do wglądu). W odpowiedzi spośród trzech ofert opiewających na kwoty od 18.600 zł do 30.937,50 zł za najkorzystniejszą ofertę wybrano tą złożoną przez firmę J.M.Invest s.c. z siedzibą we Wrocławiu ul. Hallera 88/4 na kwotę 18.600 zł.

Zamówienie nr PG.ZL-0117/2018 (**akta kontroli część B nr IV/35, strona: 986**) zawarte zostało 24 września 2018 r. W zamówieniu oprócz informacji zawartych w notatce służbowej z 11 maja 2018 r. wskazano, iż zapłata za wykonaną usługę powinna nastąpić przelewem, po zrealizowaniu zamówienia, w terminie 21 dni od daty otrzymania faktury Vat. Termin realizacji zamówienia określono na 29 września 2018 r. Zamówienie zostało podpisane przez Wójta i kontrasygnowane przez Skarbnika.

Wbrew postanowieniom §2 ust. 4 regulaminu udzielania Zamówień Publicznych w Gminie Kobierzyce o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro prowadzonych przez Urząd Gminy Kobierzyce, wykonawca usługi nie potwierdził pisemnie, faksem, e-mailem, że przyjął warunki Zamówienia. Wyjaśnienia Wójta w tym zakresie opisane zostały we fragmencie niniejszego protokołu dotyczącym Zamówienia nr PG.ZL-0129/2016 z 29 grudnia 2016 r. i stanowią **akta kontroli część B nr IV/23, strony: 953-955.**

Wykonawca usługi cateringowej wystawił 1 października 2018 r. fakturę Vat nr 2/10/2018 (**akta kontroli część B nr IV/36, strony: 987-989**) na kwotę 18.600 zł tytułem „usługa cateringowa z dnia 29.09.2018 r.”. Faktura wpłynęła do Urzędu 2 października 2018 r. Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130, 201 oraz bankowego potwierdzenia przelewu

ustalono, iż zapłata na rzecz ww. wykonawcy usługi cateringowej nastąpiła w terminie wskazanym w zamówieniu tj. 19 października 2018 r. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie ujęcia przedmiotowego wydatku w księgach rachunkowych.

Stwierdzone przez kontrolujących nieprawidłowości zarówno w zakresie: niedochowania przyjętych w jednostce procedur wyboru wykonawców usług promocyjnych na rzecz Gminy Kobierzyce, braku szczegółowego opisu zleconych usług promocyjnych jak i rozliczenia zleconych usług, świadczą o niezachowaniu w kontrolowanej jednostce funkcjonowania skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 ustawy o finansach publicznych. Zapewnienie m.in. zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi; skuteczności i efektywności działania, przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania oraz zarządzania ryzykiem, stosownie do art. 69 ust. 1 pkt 2 powołanej ustawy o finansach publicznych, należy do obowiązków Wójta.

Integralną część niniejszego protokołu stanowią załączniki o nr:

1. testy nr: 1, 1a, 2, 2a, 3, 3a, 4, 4a, 5, 5a, 6 i 6a oraz tabele nr: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 7a.
2. zestawienie akt kontroli część B.

Wójt oraz Skarbnik zostali poinformowani o przysługującym im, z mocy art. 9 ust. 1a ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r., poz. 561 ze zm.), prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden egzemplarz protokołu po podpisaniu wręczono Panu Ryszardowi Pacholikowi – Wójtowi Gminy Kobierzyce.

O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu w książce ewidencji kontroli pod pozycją nr 26/2019.

Kobierzyce, dnia 14 sierpnia 2019 r.

GŁÓWNY INSPEKTOR KONTROLI
GOSPODARKI FINANSOWEJ

mgr Maciej Węgrzyński

STARSZY INSPEKTOR DS. KONTROLI
GOSPODARKI FINANSOWEJ

mgr Piotr Tomczak

WÓJT

mgr inż. Ryszard Pacholik

(podpis kierownika jednostki kontrolowanej)

SKARBNIK GMINY

inż. Maria Prodeus

(podpis Skarbnika)

GMINA KOBIERZYCE

Al. Pałacowa 1
55-040 Kobierzyce

guz

[signature]